



# VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

## FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

## ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

# NÁVRH METODIKY TRANSFORMACE ÚČETNÍ ZÁVĚRKY VYBRANÉHO PODNIKU V SOULADU S IFRS PRO MALÉ A STŘEDNÍ PODNIKY

PROPOSAL OF METHODOLOGY OF COMPANY'S FINANCIAL STATEMENTS TRANSFORMATION IN  
ACCORDANCE WITH THE IFRS FOR SMES

## DIPLOMOVÁ PRÁCE

MASTER'S THESIS

## AUTOR PRÁCE

AUTHOR

**Bc. Jitka Ošmerová**

## VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

**Ing. Michaela Beranová, Ph.D.**

**BRNO 2016**

# **ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE**

**Ošmerová Jitka, Bc.**

---

Účetnictví a finanční řízení podniku (6208T117)

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č.111/1998 o vysokých školách, Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně a Směrnicí děkana pro realizaci bakalářských a magisterských studijních programů zadává diplomovou práci s názvem:

**Návrh metodiky transformace účetní závěrky vybraného podniku v souladu s IFRS pro malé a střední podniky**

v anglickém jazyce:

**Proposal of Methodology of Company's Financial Statements Transformation in Accordance with the IFRS for SMEs**

Pokyny pro vypracování:

Úvod

Vymezení řešené problematiky a cíle práce

Teoretická východiska vykazování účetních informací

Analýza položek finančních výkazů podniku, sestavených v souladu s platnou českou účetní legislativou

Řešení transformace účetní závěrky v souladu s IFRS pro malé a střední podniky

Vymezení dopadů transformace na obraz o finanční pozici a výkonnosti podniku

Závěr

Seznam použité literatury

Přílohy

Seznam odborné literatury:

- JÍLEK, J. a J. SVOBODOVÁ. Účetnictví podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví 2013. 3. vyd. Praha: GRADA Publishing, 2013. 448 s. ISBN 978-80-247-4710-1.
- PASEKOVÁ, M. a kol. Implementace IFRS do malých a středních podniků. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2012. 184 s. ISBN 978-80-7357-866-4.
- KOVANICOVÁ, D. a kol. Abeceda účetních znalostí pro každého. 20. aktualiz. vyd. Praha: Polygon, 2012. 440 s. ISBN 978-80-7273-169-5.
- RYNEŠ, P. Podvojný účetnictví a účetní závěrka. 12. aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG, 2012. 1095 s. ISBN 978-80-7263-714-0.
- DVOŘÁKOVÁ, D. Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS. 3. aktualiz. a rozš. vyd. Brno: Computer Press, 2011. 327 s. ISBN 978-80-251-3652-2.
- KRUPOVÁ, L. IFRS Mezinárodní standardy účetního výkaznictví. 1. vyd. Praha: VOX, 2009. 804 s. ISBN 978-80-86324-76.

Vedoucí diplomové práce: Ing. Michaela Beranová, Ph.D.

Termín odevzdání diplomové práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2015/2016.

L.S.

---

prof. Ing. Mária Režňáková, CSc.  
Ředitel ústavu

---

doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.  
Děkan fakulty

V Brně, dne 29.2.2016

## **Abstrakt**

Diplomová práce se zabývá převodem účetní závěrky sestavené dle platné české účetní legislativy vybrané společnosti na účetní závěrku v souladu se standardem IFRS pro malé a střední podniky. Praktická část práce se zaměřuje na konkrétní rozdíly ve vykazování účetních informací a v závěru diplomové práce jsou vymezeny dopady na finanční pozici a výkonnost účetní jednotky.

## **Klíčová slova**

účetní závěrka, česká účetní legislativa, IFRS for SMEs, Mezinárodní standardy účetního výkaznictví, IFRS/IAS, transformace, účetnictví

## **Abstract**

This thesis deals with the transfer of the financial statements prepared in accordance with the applicable Czech accounting legislation on a selected company financial statements in accordance with IFRS for SMEs . The practical part focuses on the specific differences in the reporting of financial information and the end of the thesis are defined impact on the financial position and performance of the entity .

## **Key words**

Financial statement, Czech accounting legislation, IFRS for SMEs, Internatoinal Financial Repotring Standards, IFRS/IAS, transformation, accounting

### **Bibliografická citace**

OŠMEROVÁ, J. *Návrh metodiky transformace účetní závěrky vybraného podniku v souladu s IFRS pro malé a střední podniky*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2016. 98 s. Vedoucí diplomové práce Ing. Michaela Beranová, Ph.D.

### **Prohlášení**

Prohlašuji, že předložená diplomová práce je původní a zpracovala jsem ji samostatně. Prohlašuji, že citace pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušila autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 20. 5. 2016

.....  
Podpis

**Poděkování**

Tímto bych ráda poděkovala vedoucí diplomové práce Ing. Michaele Beranové, Ph.D. za její cenné rady a připomínky a odborné vedení diplomové práce. Dále bych ráda poděkovala vedení společnosti Thermo-control CZ s.r.o., které mi poskytlo důležité informace pro zpracování diplomové práce.

## **Obsah**

<b>Úvod.....</b>	<b>10</b>
<b>Cíl práce.....</b>	<b>12</b>
<b>Teoretická východiska vykazování účetních informací .....</b>	<b>13</b>
<b>1    Regulace účetnictví.....</b>	<b>13</b>
1.1    Regulace účetnictví v České republice.....	14
1.2    Regulace účetnictví na mezinárodní úrovni .....	15
1.3    Regulace účetnictví na evropské úrovni.....	15
<b>2    Vykazování účetních informací dle České účetní legislativy.....</b>	<b>17</b>
2.1    Základní předpoklady a zásady vedení účetnictví .....	17
2.2    Metody oceňování.....	18
2.3    Účetní závěrka .....	19
2.3.1    Rozvaha .....	20
2.3.2    Výkaz zisku a ztráty .....	21
2.3.3    Přehled o peněžních tocích .....	21
<b>3    IFRS pro malé a střední podniky.....</b>	<b>23</b>
3.1    Základní prvky účetní závěrky a jejich vykazování v účetních výkazech .....	25
3.2    Vykazování a oceňování položek účetní závěrky .....	27
3.2.1    Oceňování položek účetní závěrky .....	27
3.2.2    Vykazování položek účetní závěrky .....	28
3.3    Účetní závěrka dle IFRS for SMEs.....	28
3.4    Vykazování jednotlivých položek dle IFRS for SMEs .....	35
3.4.1    Pozemky, budovy a zařízení .....	35
3.4.2    Investice do nemovitostí.....	35
3.4.3    Leasingy.....	36
3.4.4    Zásoby .....	37
3.4.5    Nehmotná aktiva .....	37
3.4.6    Základní finanční nástroje .....	38
3.4.7    Výnosy.....	39
3.5    Porovnání vybraných položek IFRS for SMEs a české účetní legislativy .....	40



<b>4</b>	<b>Analýza finanční pozice a výkonnosti podniku .....</b>	<b>44</b>
4.1	Metody finanční analýzy .....	44
4.1.1	Poměrové ukazatele.....	45
<b>5</b>	<b>Aplikace požadavků IFRS for SMEs na výkazy vybrané účetní jednotky .....</b>	<b>49</b>
5.1	Analýza a transformace jednotlivých položek účetní závěrky dle české účetní legislativy (analýza účetních výkazů společnosti) .....	49
5.1.1	Analýza a transformace rozvahy .....	50
5.1.2	Analýza a transformace výkazu zisku a ztráty.....	59
5.2	Transformace účetních výkazů společnosti dle české účetní legislativy na výkazy dle IFRS for SMEs .....	66
5.2.1	Transformace rozvahy .....	66
5.2.2	Transformace výsledovky.....	69
5.3	Účetní výkazy dle standardu IFRS for SMEs.....	70
5.3.1	Výkaz o finanční situaci společnosti Thermo-control CZ s.r.o. ....	70
5.3.2	Výkaz o úplném výsledku .....	72
5.3.3	Příloha.....	72
<b>6</b>	<b>Dopady transformace na finanční pozici a výkonnost podniku .....</b>	<b>77</b>
<b>7</b>	<b>Shrnutí a doporučení .....</b>	<b>81</b>
	<b>Závěr .....</b>	<b>83</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ .....</b>	<b>85</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK.....</b>	<b>89</b>
	<b>SEZNAM TABULEK, OBRÁZKŮ A GRAFŮ.....</b>	<b>90</b>
	<b>SEZNAM PŘÍLOH .....</b>	<b>92</b>
	<b>Přílohy.....</b>	<b>93</b>

## Úvod

V důsledku rozvoje světové ekonomiky a s tím spojeným růstem mezinárodních společností vzrůstá potřeba harmonizovat účetní systémy tak, aby byly napříč různými zeměmi a v ideálním případě celosvětově porovnatelné a srozumitelné pro všechny uživatele účetních informací. Tato potřeba proto dala vzniknout třem významným liniím mezinárodní účetní harmonizace, kterými jsou národní účetní standardy US GAAP, Mezinárodní standardy účetního výkaznictví IFRS a účetní směrnice Evropské unie. Pro evropský trh pak jako stěžejní byly zvoleny Mezinárodní standardy účetního výkaznictví.

Avšak z důvodu, že celosvětový trh není tvořen pouze mezinárodními společnostmi, ale i malými a středními podniky, které na trhu zaujímají významný podíl a mají také významný ekonomický dopad, vznikly Mezinárodní standardy účetního výkaznictví pro malé a střední podniky (IFRS for SMEs). Použití tohoto standardu není v současné době žádnou zemí vyžadováno a povinné, avšak umožňuje srovnání u malých a středních podniků nejen s podniky sestavujícími účetní závěrku dle stejné účetní legislativy, ale i s podniky podnikajícími na zahraničních trzích. Toto srovnání může mít pro společnosti velký význam, jak z důvodu porovnání celkové finanční výkonnosti se zahraničními společnostmi, tak i z důvodu plánovaných vstupů na zahraniční trhy, či informování zahraničních dodavatelů o celkové finanční situaci společnosti.

Diplomová práce se zabývá problematikou Mezinárodních standardů účetního výkaznictví pro malé a střední podniky, kdy v první části diplomové práce jsou uvedeny teoretické podklady pro následující analytickou část. Teoretické podklady pak zahrnují zejména seznámení se základními pojmy, vymezení jednotlivých oddílů standardu IFRS for SMEs důležitých pro zpracování diplomové práce a následně podobu účetní závěrky dle tohoto standardu.

Analytická část diplomové práce se pak zabývá již konkrétním uvedením standardu IFRS for SMEs do praxe. Tento standard je v analytické části aplikován na účetní závěrku společnosti Thermo-control CZ s.r.o. Následně jsou vymezeny změny, které při transformaci jednotlivých položek účetní závěrky nastaly a uvedeny účetní výkazy,

které jsou v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví pro malé a střední podniky.

Na závěr diplomové práce je zhodnocen dopad vlivu transformace účetní závěrky dle standardu IFRS for SMEs na obraz o finanční výkonnosti a celkové finanční situaci společnosti Thermo-control CZ s.r.o.

## **Cíl práce**

Cílem diplomové práce je návrh metodiky převodu a samotný převod účetní závěrky vybraného podniku sestavené dle české účetní legislativy, na účetní závěrku v souladu s IFRS pro malé a střední podniky.

# Teoretická východiska vykazování účetních informací

Tato kapitola se zaměřuje vykazováním účetnictví dle českých účetních standardů a následně regulací účetních informací dle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (dále jen IFRS).

## 1 Regulace účetnictví

Účetnictví vzniklo, aby svým uživatelům poskytovalo spolehlivé informace o daném podniku. Jeho hlavním úkolem je poskytování informací o finanční situaci podniku a o jeho výsledku hospodaření za dané časové období.<sup>1</sup>

Informace, které účetnictví poskytuje, jsou velmi důležité pro široké spektrum uživatelů. Podnikovému managementu pomáhají tyto informace při finančním řízení podniku. Manažeři tak mohou efektivněji rozhodovat o majetkové a kapitálové struktuře podniku. Vlastníkům umožňují zjistit, zda prostředky, které do podnikání vložily, jsou uloženy výhodně a tím sledovat výnosnost akcií společnosti.

Údaje z účetnictví slouží i bankám, a to zejména při schvalování úvěrů. Analýza údajů získaných z účetnictví pomáhá bankám určit, zda bude podnik v budoucnu schopen úvěr splácet a poskytnout za něj odpovídající záruku. Konkurence využívá účetní informace k porovnání vlastních výsledků a výsledků konkurentů. Neméně důležité jsou informace pro obchodní věřitele, kteří zkoumají stejně jako banky likviditu a solventnost firmy a pomocí nich stanovují délku obchodního úvěru.<sup>2</sup>

Aby informace, které účetnictví podává, byly opravdu spolehlivé a srozumitelné, začalo být účetnictví regulováno. Regulace účetnictví probíhá na národní i mezinárodní úrovni. Účetnictví je však v různých státech regulováno různým způsobem.

Proces regulace účetnictví na **národní úrovni** lze uskutečňovat mnoha způsoby. Těmito způsoby jsou:

---

<sup>1</sup> KOVANICOVÁ, D. *Abeceda účetních znalostí pro každého*, s. 17, STROUHAL, J. *Účetnictví 2011, velká kniha příkladů*, s. 21

<sup>2</sup> STROUHAL, J. *Účetnictví 2011, velká kniha příkladů*, s. 21

- **Regulace právní normou**

Tato forma regulace účetnictví přenechává pravomoci řízení účetnictví státnímu orgánu, který vydává závazné účetní předpisy. Tyto předpisy pak ukládají podnikatelským subjektům povinnosti a také postihy za jejich nedodržování.

Regulace právní normou se může odvíjet od účetních výkazů nebo od běžného účetnictví. Nevýhodou této regulace je zejména zdoluhavý legislativní proces při jakémkoliv změně předpisů.

- **Regulace účetními standardy**

Regulace účetními standardy je založena na precedenčním a zvykovém právu. Nevychází tedy ze zákonné normy, avšak z toho, co je z dlouhodobého a praktického hlediska ověřeno v praxi.

U tohoto typu regulace je vliv státních institucí potlačen a kodifikace a aktualizace je ponechána v kompetenci nevládní profesní instituce.

Standardy, které jsou pak nástrojem regulace na národní úrovni a jsou tedy pouze v této zemi uznávány, jsou nazývány jako **národní účetní standardy**.

- **Kombinace právní normy a účetních standardů**

U tohoto způsobu regulace se jedná o kombinaci předchozích dvou typů. Právní předpisy vytváří legislativní rámec a účetní standardy dané země tento právní předpis uvádějí v život způsobem, který odpovídá záměrům zákonodárce.<sup>3</sup>

## **1.1 Regulace účetnictví v České republice**

Účetnictví v České republice je založeno na systému **římského práva**, které říká, že co není stanoveno právem, neplatí. Předmětem regulace účetnictví je účetnictví finanční, a tuto regulaci zajišťuje Ministerstvo financí. Manažerské účetnictví regulaci nepodléhá.<sup>4</sup>

V současné době je účetnictví regulováno následujícími předpisy:

- Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví,
- vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví
- České účetní standardy pro podnikatele,

---

<sup>3</sup> KOVANICOVÁ, D. *Jak porozumět světovým, evropským, českým účetním standardům*, s. 109

<sup>4</sup> Tamtéž, s. 110

- zákon 586/1992 Sb. o daních z příjmu,
- zákon č. 593/1992, o rezervách pro zjištění základu daně z příjmu a dalšími předpisy.<sup>5</sup>

## 1.2 Regulace účetnictví na mezinárodní úrovni

Na světovém trhu nejsou regulace pouze na národní úrovni dostačující. Regulace na mezinárodní úrovni tedy usiluje o celosvětové harmonizování kótovaných podniků. V současné době existují dva světově uznávané soubory standardů. Jsou jimi **mezinárodní standardy účetního výkaznictví – IFRS** a **americké obecně uznávané účetní zásady – US GAAP**. Výběr příslušného souboru standardů spočívá na požadovaném souboru dané burzy, na níž je podnik kótován. Podniky, které jsou kótovány na burzách spadajících do prostoru EU, musí dle rozhodnutí Evropské komise vyhotovovat své účetní závěrky dle IFRS.

US GAAP jsou všeobecně uznávané účetní zásady Spojených států amerických. Tento systém je tvořen nejen samotnými standardy finančního účetnictví, ale celou řadou dalších materiálů, jako jsou stanoviska, doporučení, interpretace a jiné. Standardy US GAAP jsou natolik propracované, že do vzniku IFRS neměly v tomto směru konkurenta.<sup>6</sup>

Výběr jednoho z těchto dvou standardů se týká podniků, které jsou kótovány. Pro nekótované malé a střední podniky byl speciálně v roce 2009 vyhotoven **Mezinárodní standard účetního výkaznictví pro malé a střední podniky (IFRS for SMEs)**. Na tyto podniky by neměly být při sestavování účetní závěrky kladeny tak rozsáhlé požadavky jako na podniky veřejného zájmu. Tento standard však prozatím nemá v EU praktický dopad.<sup>7</sup>

## 1.3 Regulace účetnictví na evropské úrovni

Snaha o harmonizaci účetnictví, a tím vytvoření jednotného podnikatelského prostředí, vyplývá z přípravy volného pohybu zboží, osob a kapitálu. Nástrojem této harmonizace

<sup>5</sup> STOUHAL, J. *Účetnictví 2011, Velká kniha příkladů*, s. 58

<sup>6</sup> KOVANICOVÁ, D. *Jak porozumět světovým, evropským, českým účetním výkazům*, s. 124 - 130

<sup>7</sup> Tamtéž, s. 124

jsou **směrnice ES**, které jsou závazné pro všechny členské státy. Tyto směrnice je každá země povinna zapracovat do svého národního zákonodárství.

Harmonizace účetnictví se týká čtvrtá, sedmá a osmá směrnice, které tvoří základ účetního kodexu zemí Evropské unie.

### **Účetní kodex Evropské unie**

- **čtvrtá směrnice rady (78/660/EHS)** – se zaměřuje na harmonizaci ročních účetních výkazů velkých a středních kapitálových společností,
- **sedmá směrnice rady (83/349/EHS)** - se týká konsolidovaných účetních závěrek,
- **osmá směrnice rady (2006/43/ES)** – upravuje povinný audit ročních a konsolidovaných účetních závěrek.<sup>8</sup>

---

<sup>8</sup> KOVANICOVÁ, D. *Jak porozumět evropským, světovým, českým účetním výkazům*, s. 119



## 2 Vykazování účetních informací dle České účetní legislativy

Základním předpisem, který upravuje podvojný účetnictví v České republice je **zákon č. 563/1992 Sb., o účetnictví**, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o účetnictví). Tento zákon definuje zejména účetní jednotky a soustavu podvojnýho účetnictví, předmět účetnictví, účetní období, otevírání a uzavírání účetních knih, účetní doklady a mnohé další. Na zákon o účetnictví navazují prováděcí vyhlášky ministerstva financí a české účetní standardy.<sup>9</sup>

### **Prováděcí vyhlášky ministerstva financí**

Tyto vyhlášky jsou vydávány MF ČR od roku 2003. Vyhlášky Ministerstva financí jsou zpracovávány pro jednotlivé typy účetních jednotek s ohledem na obor jejich činnosti. Základním úkolem těchto vyhlášek je definovat obsah, strukturu a způsob sestavení účetní závěrky pro dané typy účetních jednotek. Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojnýho účetnictví (dále jen Vyhláška č. 500), dále vyhlášky č. 501/2002 Sb., č. 502/2002 Sb., č. 503/2002 Sb., č. 504/2002 Sb., č. 506/2002 Sb.<sup>10</sup>

### **České účetní standardy**

České účetní standardy zajišťují soulad při používání účetních metod účetními jednotkami. Tyto standardy jsou vydávány Ministerstvem financí a obsahují popis účetních metod, postupy účtování a obsah standardů.

Dále je účetnictví v České republice upraveno občanským zákoníkem, zákonem o cenných papírech, zákonem o podnikání a kapitálovém trhu a další.<sup>11</sup>

### **2.1 Základní předpoklady a zásady vedení účetnictví**

Základní zásady účetnictví předurčují obsah vykazovaných údajů. Zákon o účetnictví tyto hlavní účetní zásady definuje.

---

<sup>9</sup> RYNEŠ, P. *Podvojný účetnictví a účetní závěrka*, s. 15

<sup>10</sup> STROUHAL, J. *Účetnictví 2011, velká kniha příkladů*, s. 68

<sup>11</sup> RYNEŠ, P. *Podvojný účetnictví a účetní závěrka*, s. 15

Základními předpoklady pro podvojný účetnictví jsou:

- **Akruální báze** zajišťuje, že účetní závěrka nerozpoznává pouze transakce v okamžiku, kdy jsou realizovány a s nimi související peněžní toky, ale i jejich výsledky v okamžiku kdy k nim dochází.
- **Předpoklad trvání účetní jednotky** znamená, že společnost bude pokračovat v podnikání v budoucnu, vedení podniku tedy neuvažuje o ukončení činnosti, a podnik není nucen podstatně zúžit rozsah své činnosti, ani likvidovat.<sup>12</sup>

Další účetní zásady jsou:

- **Zásada účetní jednotky**

Informace, které účetnictví poskytuje, se týkají konkrétní účetní jednotky. V praxi se jedná o uvedení názvu účetní jednotky v záhlaví účetních případů.

- **Zásada oceňování v peněžních jednotkách**

V souladu s touto zásadou mohou být předmětem účetnictví pouze takové činnosti účetní jednotky, které lze měřit pomocí peněžních jednotek.<sup>13</sup>

- **Zásada oceňování v historických cenách**

Dle této zásady by měl být majetek v účetnictví zachycen v ceně, za níž byl pořízen.

- **Zásada opatrnosti**

Dle zásady opatrnosti by v účetnictví měly být vykázány pouze zisky, kterých účetní jednotka skutečně dosáhla. Obecně u této zásady platí, že aktiva a výnosy se nesmějí nadhodnocovat a pasiva a náklady podhodnocovat. Dodržování této zásady je zajišťováno především tvorbou rezerv, opravných položek a zvolenými typy oceňování. Při dodržování této zásady je nezbytné koordinovat postup účetnictví a daňových předpisů.<sup>14</sup>

## 2.2 Metody oceňování

Oceňování majetku a závazků je stanoveno v zákoně o účetnictví v § 24 a § 25 a jedná se o jeden z nejvýznamnějších prvků účetnictví. Zákon o účetnictví definuje následující oceňovací základny:

---

<sup>12</sup> KOVANICOVÁ, D. *Jak porozumět evropským, světovým, českým, účetním výkazům*. s. 143

<sup>13</sup> STROUHAL, J. *Účetnictví 2011, velká kniha příkladů*, s. 19

<sup>14</sup> RYNEŠ, P. *Podvojný účetnictví a účetní závěrka*, s. 32

- **Pořizovací cena** je cena, za kterou byl majetek pořízen včetně nákladů na jeho pořízení. Pořizovací cenou je oceňován nakupovaný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, nakupované zásoby, cenné papíry a podíly, derivátové operace a pohledávky nabyté za úplatu či vkladem.
- **Reprodukční pořizovací cenou** se rozumí cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje. Reprodukční pořizovací cena je používána v případě, že byl majetek nabyt bezúplatně nebo vyroben ve vlastní režii a účetní jednotka u něj není schopna stanovit výši vlastních nákladů.
- **Vlastní náklady** jsou veškeré přímé a část nepřímých nákladů, které byly vynaloženy na výrobu. Vlastními náklady jsou oceňovány zásoby vlastní výroby, dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek vyrobený vlastní režii.<sup>15</sup>
- **Jmenovitá hodnota** je peněžně vyjádřená částka, která je trvale přiřazená určité složce majetku, a to se záměrem tento majetek pospat nebo identifikovat.
- **Reálná hodnota** je tržní hodnota. Tržní hodnota je hodnota, která je vyhlášena na evropském regulovaném trhu nebo na zahraničním trhu obdobném regulovaného trhu. V případě, že tržní hodnota není k dispozici, je určena kvalifikovaným odhadem či posudkem znalce.
- **Čistá prodejní cena** je prodejní cena zásob snižená o náklady spojené s jejich prodejem.<sup>16</sup>

Pořizovací cena, vlastní náklady a jmenovitá hodnota závazků a pohledávek jsou založeny na bázi historické ceny. Zatímco reálná hodnota, čistá prodejní cena a reprodukční pořizovací cena jsou reprezentovány běžnou tržní hodnotou.<sup>17</sup>

## 2.3 Účetní závěrka

Úkolem účetní závěrky je vytvořit komplexní a plastický obraz o podniku a jeho hospodaření. Účetní závěrka je definována v zákoně o účetnictví a je tvořena **rozvahou, výkazem zisku a ztráty a přílohou**. Dále může zahrnovat přehled o peněžních tocích, takzvané cash flow, nebo přehled o změnách vlastního kapitálu.<sup>18</sup>

Účetní závěrka musí obsahovat povinné náležitosti, které jsou stanovené zákonem o účetnictví, a je sestavována v plném nebo zjednodušeném rozsahu. Ve zjednodušeném

<sup>15</sup> VOLHEJNOVÁ, J. a OREMUSOVÁ, P. *Účetnictví podnikatelů*, s. 167

<sup>16</sup> KOVANICOVÁ, D. *Abeceda účetních znalostí pro každého*, s. 60

<sup>17</sup> Tamtéž, s. 60

<sup>18</sup> RYNEŠ, P. *Podvojný účetnictví a účetní závěrka*, s. 243

rozsahu mohou účetní závěrku sestavovat společnosti, které nepodléhají povinnosti auditu, s výjimkou akciových společností.<sup>19</sup>

Účetní závěrka je dle zákona o účetnictví sestavována jako **řádná, mimořádná a mezitímní**. Řádná účetní závěrka je sestavována k poslednímu dni běžného účetního období. Mimořádná účetní závěrka je sestavována dle § 17 a § 19 zákona o účetnictví a je jí účetní závěrka, která není řádnou účetní závěrkou. Mezitímní účetní závěrka je zvláštní typ účetní závěrky, kdy je účetní závěrka sestavována v průběhu účetního období i k jinému okamžiku než ke konci rozvahového dne. Při sestavování mezitímní účetní závěrky se neuzavírají účetní knihy a inventarizace se provádí jen za účelem vyjádření ocenění.<sup>20</sup>

### 2.3.1 Rozvaha

Rozvaha je výkaz o finanční pozici účetní jednotky. Jedná se o bilančně uspořádaný přehled aktiv, neboli majetku, na jedné straně rozvahy a pasiv, tedy zdrojů financování vlastních i cizích, na druhé straně.<sup>21</sup>

Rozvaha dle zákona o účetnictví musí poskytovat informace:

- o funkční skladbě aktiv, tedy rozlišení aktiv na aktiva stálá a aktiva oběžná,
- o likviditě podniku, která poskytuje informace o schopnosti podniku hradit své závazky
- o finanční struktuře, to znamená o velikosti vlastních a cizích zdrojů,
- o struktuře vlastního kapitálu, kde je vlastní kapitál rozdělen dle zdrojů financování na interní a externí zdroje.<sup>22</sup>

#### Aktiva

Aktiva jsou v rozvaze tříděna dle likvidnosti jejich jednotlivých složek majetku. V rozvaze je vykazován stav aktiv ke konci běžného účetního období, tedy k rozvahovému dni, a stav ke konci minulého účetního období. Stav aktiv ke konci účetního období je členěn do třech sloupců, a to do sloupce brutto, korekce a netto. Brutto hodnota uvádí stav aktiva v ocenění na odpovídajícím účtu v hodnotě, která není upravená o opravné položky. Sloupec korekce zahrnuje oprávky k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému odepisovanému majetku a stav opravné položky k dané

---

<sup>19</sup> STROUHAL, J. *Účetnictví 2011, velká kniha příkladů*, s. 437

<sup>20</sup> RYNEŠ, P. *Podvojný účetnictví a účetní závěrka*, s. 245

<sup>21</sup> Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, §17 a §19

<sup>22</sup> KOVANICOVÁ, D. *Abeceda účetních znalostí pro každého*, s. 360

rozvahové položce aktiv. Netto hodnota je pak stav dané položky aktiv za běžné účetní období, tedy hodnota brutto snížen o hodnotu sloupce korekce.<sup>23</sup>

### **Pasiva**

Pasiva jsou členěna dle původů jejich zdrojů, tedy na vlastní a cizí. V rozvaze jsou vykazována pouze v jednom sloupci, který udává stav za běžné účetní období. Pasiva tedy nejsou upravována o korekci.

Aby rozvaha podávala obraz o finanční pozici podniku, jsou pohledávky a závazky vykazovány dle zůstatkové doby jejich splatnosti ke konci rozvahového dne.<sup>24</sup>

### **2.3.2 Výkaz zisku a ztráty**

Úkolem výkazu zisku a ztráty je podávat informace o finanční výkonnosti podniku. Jedná se o stupňovitě sestavený přehled nákladů a výnosů a umožňuje vyčíslit:

- provozní výsledek hospodaření před zdaněním,
- finanční výsledek hospodaření,
- výsledek hospodaření za běžnou činnost po zdanění,
- mimořádný výsledek hospodaření po zdanění,
- výsledek hospodaření za účetní období.

Výkaz zisku a ztráty lze sestavit v druhovém nebo účelovém členění.<sup>25</sup>

### **2.3.3 Přehled o peněžních tocích**

Dalším výkazem, který může účetní závěrka obsahovat, je přehled o peněžních tocích. Tento výkaz má za úkol poskytovat informace o schopnosti účetní jednotky generovat peníze a peněžní ekvivalenty a o jejich využití.

Přehled o peněžních tocích je rozdělen do třech činností:

- **provozní činnost** je hlavní výdělečná činnost podniku a činnosti, které nelze zahrnout do následujících činností,
- **investiční činností** se rozumí peněžní toky, které vznikají z nákupu a prodeje dlouhodobého majetku a toky spojené s poskytováním půjček, úvěrů a

---

<sup>23</sup> KOVANICOVÁ, D. *Abeceda účetních znalostí pro každého*, s. 360

<sup>24</sup> Tamtéž, s. 361

<sup>25</sup> RYNEŠ, P. *Podvojný účetnictví a účetní závěrka*, s. 249, KOVANICOVÁ, D. *Abeceda účetních znalostí pro každého*, s. 361

finančních výpomocí, pokud je nelze považovat za provozní činnost účetní jednotky,

- **financováním** jsou pak veškeré ostatní činnosti, které způsobují změny ve velikosti a struktuře vlastního kapitálu a dlouhodobých (případně i krátkodobých) závazků.<sup>26</sup>

Sestavování výkazu o peněžních tocích je založeno na principu podvojného zápisu. Každý peněžní tok má být zachycen dle své povahy na souvztažném účtu, a to buď rozvahově, nebo výsledkově.<sup>27</sup>

## **Příloha**

Příloha je velmi důležitou součástí účetní závěrky, která slouží k tomu, aby si čtenář účetní závěrky udělal správný názor na finanční pozici podniku, na výkonnost podniku a na schopnost generovat peníze a hospodaření s nimi.

V příloze je nutné objasnit všechny skutečnosti o stavu vlastního kapitálu, likviditě, výnosnosti a podobně, které by mohli mít vliv na úsudek uživatelů účetní závěrky. Příloha tedy poskytuje informace, které pomáhají hlouběji proniknout do obsahu vykazovaných položek.<sup>28</sup>

## **Přehled o změnách vlastního kapitálu**

Přehled o změnách vlastního kapitálu podává informace o zvýšení nebo snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu za běžné období. Tento výkaz zahrnuje i vyplacené dividendy a zdroje, ze kterých bylo čerpáno.<sup>29</sup>

## **Zveřejňování účetní závěrky**

Účetní závěrku jsou povinni zveřejnit právnické i fyzické osoby, které jsou dle zákona o účetnictví účetní jednotkou a kteří se zapisují do obchodního rejstříku. Účetní závěrka je zveřejňována v plném nebo zjednodušeném rozsahu, dle toho, v jakém rozsahu byla sestavena.<sup>30</sup>

---

<sup>26</sup> STROUHAL, J. *Účetnictví 2011 velká kniha příkladů*, s. 466

<sup>27</sup> KOVANICOVÁ, D. *Abeceda účetních znalostí pro každého*, s. 367

<sup>28</sup> Tamtéž, s. 368

<sup>29</sup> STROUHAL, J. *Účetnictví 2011, velká kniha příkladů*, s. 474

<sup>30</sup> KOVANICOVÁ, D. *Abeceda účetních znalostí pro každého*, s. 370

### 3 IFRS pro malé a střední podniky

V minulém desetiletí globalizace účetního výkaznictví jednoznačně směřovala ke společnostem kótovaným na kapitálových trzích. Dle IASB by se však měly na všechny, jak veřejné tak i neveřejné podniky různých velikostí, aplikovat stejné principy. A to zejména z důvodu, že ekonomické skutečnosti mají stejný ekonomický dopad bez ohledu na velikost a druh jednotky. V roce 2003 tedy rada IASB započala proces tvorby mezinárodních účetních standardů pro malé a střední podniky. Při sestavování tohoto standardu rada vycházela z předpokladů, že tyto standardy musí:<sup>31</sup>

- představovat jednoduchou, kvalitní, srozumitelnou a vynutitelnou soustavu účetních standardů pro malé a střední podniky,
- minimalizovat obtížnost při sestavování účetních výkazů dle těchto standardů,
- postavit tyto standardy na stejném koncepčním rámci jako jsou IFRS,
- umožnit snadný přechod k plným IFRS pro větší podniky nebo pro případ, že se pro plné IFRS podniky rozhodnou,
- vycházet z potřeb uživatelů těchto standardů.

Návrh tohoto standardu byl v roce 2006 předán do vnějšího připomínkového řízení s předpokládaným vstoupením v platnost 1. 1. 2008. Poradní skupina pro účetní výkaznictví v Evropě (EFRAG – European Financial Reporting Advisory Group) se však k tomuto standardu stavěla velmi kriticky. Původní návrh tohoto standardu tedy v roce 2008 v platnost nevstoupil.

Na základě veřejné diskuze Rada pro mezinárodní účetní standardy rozhodla nově definovat jednotky, na které by se měl standard pro malé a střední podniky vztahovat. A tento standard byl vydán 9. července 2009 pod názvem IFRS for SMEs (International Financial Reporting Standards for Small and Medium-sized Entities) s okamžitou účinností.

Standard IFRS for SMEs je upraven pro potřeby a schopnosti menších podnikatelských subjektů. Součástí tohoto standardu jsou:

- důvodová zpráva,
- implementační příručka (obsahuje příklad účetních výkazů malých a středních podniků),

---

<sup>31</sup> JÍLEK, J. a J. SVOBODOVÁ, *Účetnictví podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví 2013*, s. 22

- prezentace účetní závěrky,
- seznam požadavků na zveřejnění.

V tomto standardu je oproti plnému standardu IFRS mnoho principů pro uznávání a oceňování aktiv, závazků, výnosů a nákladů zjednodušeno, některá témata, která se malých a středních podniků netýkala, byla vynechána a požadavky na zveřejnění byly zjednodušeny. Dále má být tento standard každé 3 roky podroben revizi a zjednodušen. Standard IFRS for SMEs neobsahuje samotné postupy účtování, ale je zaměřen na uznávání, oceňování a vykazování položek účetní závěrky.<sup>32</sup>

Na úrovni Evropské unie neexistuje žádné nařízení a směrnice, které vyžadují používání standardu IFRS for SMEs. O povinnosti použití tohoto standardu může rozhodnout každá země sama. V současné době však není známo, že by nějaká země na světě požadovala či umožňovala sestavení účetní závěrky dle IFRS for SMEs.<sup>33</sup>

Počet malých a středních podniků v EU výrazně převyšuje počet velkých podniků. Malé a střední podniky vytvářejí třetinu hrubého domácího produktu v EU a dvě třetiny pracovních míst.<sup>34</sup>

Dle standardu IFRS pro MSP je termín malé a střední podniky použit pro podniky, které:

- nemají veřejnou odpovědnost, tzn., že nemají odpovědnost vůči široké veřejnosti za důsledky své činnosti, a
- zveřejňují univerzální účetní závěrku pro externí uživatele, která je určena k všeobecnému účelu. Externími uživateli jsou například vlastníci, kteří nejsou zapojeni do řízení podniku, věřitelé, ratingové agentury a další.<sup>35</sup>

<sup>32</sup> PASEKOVÁ, M. *Implementace IFRS do malých a středních podniků*, s. 20

<sup>33</sup> JÍLEK, J. a J. SVOBODOVÁ. *Účetnictví podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví 2013*, s. 23

<sup>34</sup> KOVANICOVÁ, D. *Abeceda účetních znalostí pro každého*, s. 132

<sup>35</sup> ÚČETNÍ KAVÁRNA. *Mezinárodní standard účetního výkaznictví pro malé a střední podniky – IFRS pro SME* [online]. 2009 [cit. 2016-03-01]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d5593v7722-mezinarodni-standard-ucetniho-vykaznictvi-pro-male-a-stredni-podniky/>.



### 3.1 Základní prvky účetní závěrky a jejich vykazování v účetních výkazech

Ve výkazu o finanční situaci podniku jsou základními prvky aktiva, závazky a vlastní kapitál. Finanční situace podniku je pak dána vztahem těchto prvků.

#### Aktivum

*„Aktivum je definováno jako zdroj ovládaný účetní jednotkou, jehož existence je výsledkem minulých událostí a od něhož se očekává, že přinese účetní jednotce budoucí ekonomický prospěch.“<sup>36</sup>*

Budoucí ekonomický prospěch je chápán jako potenciál aktiva k přímému nebo nepřímému příspěvku k toku peněz a peněžních ekvivalentů do účetní jednotky. Toto příspěvkem k peněžním tokům může nastat užíváním aktiva, nebo jeho pozbytím.

Dle standardu IFRS for SMEs není v případě aktiva podstatné vlastnické právo subjektu. Majetek, který je tedy držen v podniku pomocí leasingu, je pro podnik aktivem, v případě, že účetní jednotka ovládá ekonomické přínosy, které jsou z majetku očekávány.<sup>37</sup>

#### Závazky

*„Závazek je současnou povinností účetní jednotky, která vznikla na základě minulých událostí a od jejíhož vypořádání se očekává odliv zdrojů ekonomického prospěchu z účetní jednotky.“<sup>38</sup>*

Závazek může být smluvní a mimosmluvní. Smluvní závazek vzniká na základě závazné smlouvy nebo ze zákona a je tedy právně vymahatelný. Mimosmluvní závazek je závazkem z chování účetní jednotky. Může vzniknout například zavedením určité obchodní praxe či zveřejněním obchodních podmínek, kdy se účetní jednotka zavázala ke konkrétním povinnostem.<sup>39</sup>

---

<sup>36</sup> KRUPOVÁ, L. *IFRS: Mezinárodní standardy účetního výkaznictví*. s. 14

<sup>37</sup> IFRS PRO SME. *Mezinárodní standard účetního výkaznictví pro malé a střední podniky* [online]. 2009 [cit. 2016-03-22]. Dostupné z: <http://eifrs.iasb.org/eifrs/sme/cz/CZSME.pdf>.

<sup>38</sup> KRUPOVÁ, L. *IFRS: Mezinárodní standardy účetního výkaznictví*. s. 14

<sup>39</sup> IFRS PRO SME. *Mezinárodní standard účetního výkaznictví pro malé a střední podniky* [online]. 2009 [cit. 2016-03-22]. Dostupné z: <http://eifrs.iasb.org/eifrs/sme/cz/CZSME.pdf>.

## Vlastní kapitál

Vlastním kapitálem je podíl aktiv účetní jednotky po odečtení všech jejích závazků. Vlastní kapitál může být rozdělen do podskupin, kterými mohou být vklady akcionářů, nerozdělené zisky a zisky nebo ztráty vykazované přímo ve vlastním kapitálu.<sup>40</sup>

**Výkonnost účetní jednotky** lze vykázt pomocí jednoho (výkaz o úplném výsledku), nebo dvou výkazů (výsledovka a výkaz o úplném výsledku) a je definována jako vztah mezi výnosy a náklady za účetní období.<sup>41</sup>

## Výnosy

Výnosy jsou zvýšením ekonomického prospěchu za účetní období. Zvýšení ekonomického prospěchu může nastat zvýšením nebo zlepšením aktiv nebo snížením závazků, které vede ke zvýšení vlastního kapitálu, aniž by byl vlastní kapitál zvýšen vkladem vlastníků. Výnosy mohou být **běžné výnosy** a **zisky**. Běžnými výnosy jsou takové výnosy, které plynou z provozní činnosti podniku. Jsou jimi tedy například tržby, úroky, dividendy a další. Zisky jsou ostatní výnosy, které nejsou zahrnuty v běžných výnosech.<sup>42</sup>

## Náklady

Náklady jsou definovány jako snížení ekonomického prospěchu během účetního období, ke kterému dochází úbytkem nebo spotřebou aktiv nebo snížením závazků, ke kterému dochází jiným způsobem než rozdělením vlastníkům. Náklady zahrnují **běžné náklady** a **ztráty**. Běžné náklady vznikají z provozní činnosti účetní jednotky. Jsou jimi například náklady na prodané zboží, mzdy, odpisy a další. Ztráty zahrnují ostatní položky nákladů, které vznikají z provozní činnosti podniku. Ztráty jsou ve výkazu o úplném výsledku vykazány samostatně.<sup>43</sup>

---

<sup>40</sup> IFRS PRO SME. *Mezinárodní standard účetního výkaznictví pro malé a střední podniky* [online]. 2009 [cit. 2016-03-22]. Dostupné z: <http://eifrs.iasb.org/eifrs/sme/cz/CZSME.pdf>.

<sup>41</sup> Tamtéž

<sup>42</sup> KRUPOVÁ, L. *IFRS: Mezinárodní standardy účetního výkaznictví*. s. 15

<sup>43</sup> Tamtéž, s. 15

### 3.2 Vykazování a oceňování položek účetní závěrky

Požadavky pro vykazování a oceňování aktiv, závazků, výnosů a nákladů jsou ve standardu IFRS for SMEs založeny na zásadách odvozených z Koncepčního rámce pro sestavování a předkládání účetní závěrky IASB a z plných IFRS.

Jedním z hlavních kritérií pro vykazování položky je, že pořizovací cena nebo hodnota položky musí být spolehlivě určitelná. V případě, že hodnota položky není známa, pak musí být odhadnuta. Pokud hodnotu položky nelze odhadnout, pak nemůže být vykazována v účetních výkazech. Tato položka však může vyžadovat její zveřejnění v příloze.<sup>44</sup>

#### 3.2.1 Oceňování položek účetní závěrky

**Oceňování** je chápáno jako proces, při kterém se stanovují peněžní částky, kterými účetní jednotka oceňuje aktiva, závazky, výnosy a náklady v účetní závěrce. Při oceňování je důležitý výběr oceňovací základny. Ve standardu IFRS for SMEs jsou definovány typy oceňovacích základen pro různé typy aktiv, závazků, výnosů a nákladů. Základními oceňovacími základnami jsou **historická cena** a **reálná hodnota**.

##### Historická cena

V případě oceňování historickou cenou, jsou aktiva oceňována v částce zaplacených peněz nebo peněžních ekvivalentů, nebo ve fair value majetku použitého k jeho pořízení v době jeho pořízení. Závazky jsou oceňovány v částce peněz, která bude třeba podle očekávání vynaložit na úhradu závazků.<sup>45</sup>

##### Reálná hodnota

Reálná hodnota je definována jako částka, za kterou by bylo aktivum směřeno, nebo závazek vypořádán mezi znalými, ochotnými stranami v nespřízněné transakci.<sup>46</sup>

---

<sup>44</sup> IFRS PRO SME. *Mezinárodní standard účetního výkaznictví pro malé a střední podniky* [online]. 2009 [cit. 2016-03-22]. Dostupné z: <http://eifrs.iasb.org/eifrs/sme/cz/CZSME.pdf>.

<sup>45</sup> KRUPOVÁ, L. IFRS: *mezinárodní standardy účetního výkaznictví*, s. 16

<sup>46</sup> PASEKOVÁ, M. *Implementace IFRD do malých a středních podniků*. s. 74

### 3.2.2 Vykazování položek účetní závěrky

**Aktivum** je vykázáno ve výkazu o finanční situaci, v případě, že má pořizovací cenu nebo hodnotu, která je spolehlivě určitelná a budoucí prospěchy aktiva budou plynout do účetní jednotky. V případě, že se u aktiva nepovažuje za pravděpodobné, že budoucí užítky poplynou do účetní jednotky, pak toto aktivum není ve výkazu o finanční situaci vykázáno. Podmíněné aktivum není ve výkazu o finanční situaci vykazováno jako aktivum.

**Závazky** jsou účetní jednotkou vykázány, pokud:

- má účetní jednotka povinnost na konci účetního období zaplatit a tato povinnost vznikla jako důsledek minulých událostí,
- je pravděpodobné, že při vypořádání závazku bude uskutečněn odliv peněžních prostředků, nebo peněžních ekvivalentů,
- částku potřebnou k vypořádání lze spolehlivě ocenit.

Podmíněný závazek není vykázán jako závazek, protože nesplňuje podmínky pro vykázání závazku.

**Výnos** je ve výkazu o úplném výsledku vykázán, pokud dojde ke zvýšení budoucích ekonomických prospěchů, které souvisejí se zvýšením aktiv nebo poklesem závazků a lze provést jejich spolehlivé ocenění.

**Oceňování nákladů** vyplívá z vykázání a ocenění aktiv a závazků. Náklady jsou vykázány, pokud dojde ke snížení budoucího ekonomického prospěchu souvisejícího se snížením aktiv, nebo zvýšením závazku a je možné provést jejich spolehlivé ocenění.<sup>47</sup>

## 3.3 Účetní závěrka dle IFRS for SMEs

Cílem účetní závěrky sestavené dle standardu IFRS pro malé a střední podniky je poskytovat informace o finanční situaci, výkonnosti a peněžních tocích účetní jednotky. Účetní jednotka sestavuje svoji účetní závěrku, s výjimkou informací o peněžních tocích, na akruální bázi. **Akruální báze** zajišťuje, že účetní závěrka nerozpoznává pouze transakce v okamžiku, kdy jsou realizovány a s nimi související peněžní toky, ale

---

<sup>47</sup> IFRS PRO SME. *Mezinárodní standard účetního výkaznictví pro malé a střední podniky* [online]. 2009 [cit. 2016-03-22]. Dostupné z: <http://eifrs.iasb.org/eifrs/sme/cz/CZSME.pdf>.

i jejich výsledky v okamžiku, kdy k nim dochází. Aktuální báze tedy vyžaduje časové rozlišení příjmů a výdajů, tvorbu dohadných položek a rezerv.

Účetní závěrka musí obsahovat:

- **výkaz o finanční situaci k datu závěrky,**
- **výkaz o úplném výsledku za účetní období,** který obsahuje všechny položky nákladů a výnosů vykázaných v období, včetně položek tvořících výsledek a položek ostatního úplného výsledku, nebo **samostatnou výsledovku a samostatný výkaz o úplném výsledku,**
- **výkaz o změnách vlastního kapitálu** za účetní období,
- **výkaz o peněžních tocích** za účetní období,
- **přílohu** zahrnující přehled podstatných účetních pravidel a jiné vysvětlující informace.<sup>48</sup>

### **Výkaz o finanční situaci**

Výkaz o finanční situaci, který je také nazýván rozvaha, zahrnuje aktiva, závazky a vlastní kapitál účetní jednotky ke konci účetního období.

Výkaz o finanční situaci musí minimálně obsahovat tyto řádky:

- peníze a peněžní ekvivalenty,
- obchodní a ostatní pohledávky,
- finanční aktiva,
- zásoby,
- pozemky, budovy a zařízení,
- investice do nemovitostí oceněné reálnou hodnotou s výsledkovým dopadem,
- nehmotná aktiva,
- biologická aktiva oceněná pořizovací cenou sníženou o oprávky a snížení hodnoty,
- biologická aktiva vykazovaná reálnou hodnotou s výsledkovým dopadem,
- investice do přidružených společností,
- investice do společných podniků,
- obchodní a jiné závazky,
- finanční závazky,

---

<sup>48</sup> KRUPOVÁ, L. *IFRS: Mezinárodní standardy účetního výkaznictví*, s. 25

- závazky a pohledávky splatné daně,
- odložené daňové závazky a odložené daňové pohledávky (ty musí být vždy klasifikovány jako dlouhodobé),
- rezervy,
- podíl nezakládající ovládnutí, vykázaný v rámci vlastního kapitálu odděleně od vlastního kapitálu připadajícího vlastníkům mateřské společnosti a
- vlastní kapitál připadající vlastníkům mateřské společnosti.<sup>49</sup>

Ve výkazu o finanční situaci vykazuje účetní jednotka krátkodobá a dlouhodobá aktiva a krátkodobé a dlouhodobé závazky jako samostatné skupiny.

### **Krátkodobá aktiva**

Aktiva jsou definována jako krátkodobá v případě, že účetní jednotka:

- předpokládá realizaci aktiva nebo má v úmyslu ho prodat nebo spotřebovat ve svém běžném provozním cyklu,
- drží aktivum především za účelem obchodování,
- předpokládá realizaci aktiva do dvanácti měsíců po datu závěrky, nebo
- jsou aktivem peníze nebo peněžní ekvivalent, kromě případu, kdy nejsou určeny ke směně nebo k úhradě závazku po nejméně dvanácti měsících po datu závěrky.

Všechna ostatní aktiva jsou definována jako aktiva dlouhodobá.<sup>50</sup>

### **Krátkodobé závazky**

Závazky účetní jednotka vykáže jako krátkodobé pokud:

- předpokládá vypořádání závazku v běžném provozním cyklu účetní jednotky,
- drží závazek primárně za účelem obchodování,
- závazek má být uhrazen do dvanácti měsíců po datu závěrky, nebo
- účetní jednotka nemá podmíněné právo odložit vypořádání závazku nejméně na dvanáct měsíců po datu závěrky.<sup>51</sup>

Všechny ostatní závazky jsou klasifikovány jako závazky dlouhodobé.

---

<sup>49</sup> IFRS PRO SME. *Mezinárodní standard účetního výkaznictví pro malé a střední podniky* [online]. 2009 [cit. 2016-03-22]. Dostupné z: <http://eifrs.iasb.org/eifrs/sme/cz/CZSME.pdf>.

<sup>50</sup> Tamtéž,

<sup>51</sup> Tamtéž,

### Výkaz o úplném výsledku

Cílem výkazu o úplném výsledku je, aby účetní jednotka prezentovala svůj úplný výsledek celkem za období, tedy svoji finanční výkonnost za období.

Úplný výsledek je prezentován jako:

- **jeden výkaz o úplném výsledku.** Tento výkaz obsahuje všechny položky výnosů a nákladů vykázané v období, nebo
- **ve dvou výkazech, tedy ve výsledovce a výkazu o úplném výsledku.** V tomto případě výsledovka obsahuje všechny položky výnosů a nákladů vykázaných v období s výjimkou těch, které se vykazují v úplném výsledku celkem mimo výsledek a jsou povoleny, nebo požadovány tímto standardem.<sup>52</sup>

Při sestavování pouze **jednoho výkazu** o úplném výsledku jsou do výkazu zahrnovány všechny položky výnosů a nákladů vykázaných v období, pokud není tímto standardem požadováno jinak.

Výkaz o úplném výsledku musí obsahovat minimálně položky:

- výnosy z hlavní činnosti,
- finanční náklady,
- podíl na zisku nebo ztrátě z investic do přidružených společností a společných podniků vykázané ekvivalentní metodou,
- daňové náklady,
- souhrnnou částku, která zahrnuje buď zisk nebo ztrátu z ukončených činností po zdanění a zisk nebo ztrátu po zdanění vykázané v důsledku ocenění reálnou hodnotou sníženou o náklady spojené s prodejem nebo z vyřazení čistých aktiv tvořících ukončené činnosti,
- výsledek,
- každou z položek ostatního úplného výsledku v klasifikaci podle druhů,
- podíl na ostatním úplném výsledku přidružených společností a společných podniků, o kterých se účtuje ekvivalenční metodou,
- úplný výsledek celkem.<sup>53</sup>

---

<sup>52</sup> DVOŘÁKOVÁ, D. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS*, s. 278

<sup>53</sup> IFRS PRO SME. *Mezinárodní standard účetního výkaznictví pro malé a střední podniky* [online]. 2009 [cit. 2016-03-22]. Dostupné z: <http://eifrs.iasb.org/eifrs/sme/cz/CZSME.pdf>.

V případě, že se podnik rozhodne vytvářet **dva výkazy**, je pak obsahem výsledovky prvních šest položek, které musí obsahovat výkaz o úplném výsledku v případě sestavení pouze jednoho výkazu.<sup>54</sup>

### **Analýza nákladů**

Náklady analyzuje účetní jednotka podle druhu nebo účelu. Použit je ten způsob, který poskytuje spolehlivé a relevantnější informace. Náklady tříděné dle druhu jsou například odpisy, nákupy materiálu, náklady na reprezentaci a další. Zatímco v případě nákladů tříděných dle účelu jsou náklady rozdělovány podle účelu jejich využití, například tedy jako náklady na odbyt, náklady prodeje, administrativní náklady a další.<sup>55</sup>

### **Výkaz o změnách vlastního kapitálu**

Obsahem výkazu o změnách vlastního kapitálu je výsledek účetní jednotky za účetní období, položky výnosů a nákladů vykázané v ostatním úplném výsledku za období, dopady změn v účetním pravidle a opravy chyb vykázané v daném období, a částky investic od vlastníků, dividendy a ostatní rozdělení vlastníkům za období.<sup>56</sup>

### **Výkaz o výsledku a nerozdělených ziscích**

Obsahem výkazu o výsledku a nerozdělených ziscích je výsledek účetní jednotky a změny v nerozdělených ziscích za účetní období.

Obsahem výkazu o výsledku a nerozdělených ziscích jsou:

- nerozdělené zisky na počátku účetního období,
- dividendy vyhlášené a vyplacené nebo splatné v průběhu období,
- přepočet nerozdělených zisků v důsledku oprav chyb minulých období,
- přepočet nerozdělených zisků v důsledku změn v účetním pravidle,
- nerozdělené zisky na konci účetního období.<sup>57</sup>

---

<sup>54</sup> IFRS PRO SME. *Mezinárodní standard účetního výkaznictví pro malé a střední podniky* [online]. 2009 [cit. 2016-03-22]. Dostupné z: <http://eifrs.iasb.org/eifrs/sme/cz/CZSME.pdf>.

<sup>55</sup> Tamtéž,

<sup>56</sup> KRUPOVÁ, L. *IFRS: Mezinárodní standardy účetního výkaznictví*, s. 77

<sup>57</sup> IFRS PRO SME. *Mezinárodní standard účetního výkaznictví pro malé a střední podniky* [online]. 2009 [cit. 2016-03-22]. Dostupné z: <http://eifrs.iasb.org/eifrs/sme/cz/CZSME.pdf>.



## Výkaz o peněžních tocích

Výkaz o peněžních tocích informuje o změnách v penězích a peněžních ekvivalentů za účetní období. Samostatně jsou vykazovány změny z provozní činnosti, investováním a financováním.

### **Peněžní toky z provozní činnosti podniku**

Peněžní toky z provozní činnosti jsou činnosti, které vyplývají z hlavní činnosti účetní jednotky, při kterých vznikají výnosy. Peněžní toky z provozní činnosti jsou:

- peněžní příjmy z prodeje zboží a poskytování služeb,
- peněžní příjmy z autorských honorářů, poplatků a ostatní příjmy,
- peněžní platby dodavatelům za zboží a služby,
- peněžní platby nebo refundace daně ze zisku, pokud nejsou výslovně spojené s financováním a investováním a
- peněžní příjmy a platby z investic, půjček a dalších smluv držených k prodeji nebo k obchodním účelům, které jsou podobné zásobám získaným výslovně pro další prodej.<sup>58</sup>

Peněžní toky z provozní činnosti podniku může účetní jednotka vykázat za pomoci dvou metod, a to metodou **přímou** a **nepřímou**. U nepřímé metody je výsledek upraven o nepeněžní transakce, časové rozlišení minulých a budoucích provozních příjmů a plateb a dále o peněžní toky výnosů a nákladů, které jsou spojeny s investováním nebo financováním. Při použití přímé metody jsou peněžní toky z provozní činnosti prezentovány zveřejněním informací o hlavních skupinách hrubých peněžních příjmů a výdajů.<sup>59</sup>

### **Peněžní toky z investiční činnosti**

Jako investiční činnost je považováno pořizování a vyřazování aktiv a ostatních investic, které nejsou zahrnuty v peněžních ekvivalentech. Peněžní toky z investiční činnosti jsou:

- peněžní platby za nákup pozemků, budov a zařízení, nehmotných aktiv a dalších dlouhodobých aktiv,

---

<sup>58</sup> IFRS PRO SME. *Mezinárodní standard účetního výkaznictví pro malé a střední podniky* [online]. 2009 [cit. 2016-03-22]. Dostupné z: <http://eifrs.iasb.org/eifrs/sme/cz/CZSME.pdf>.

<sup>59</sup> Tamtéž,

- peněžní příjmy z prodeje pozemků, budov a zařízení, nehmotných a jiných dlouhodobých aktiv,
- peněžní platby za nákup kapitálových nebo dluhových nástrojů jiných subjektů a podílů ve společných podnicích.
- peněžní příjmy z prodeje kapitálových nebo dluhových nástrojů jiných subjektů a podílů ve společných podnicích,
- peněžní zálohy a půjčky poskytnuté jiným stranám,
- peněžní příjmy ze splátek záloh a půjček poskytnutých jiným stranám,
- peněžní platby za záloh a půjček,
- peněžní příjmy ze splátek záloh a půjček poskytnutých třetím stranám.<sup>60</sup>

### **Peněžní toky z finanční činnosti**

Peněžní toky z finanční činnosti zahrnují změny, které vyplývají z rozsahu a složení vloženého kapitálu a půjček účetní jednotky. Peněžními toky z finanční činnosti jsou například:

- peněžní výtěžky z emise akcií nebo jiných kapitálových nástrojů,
- peněžní platby vlastníkům za zpětný odkup akcií účetní jednotkou,
- peněžní příjmy z emise obligací, úvěrů, směnek a dluhopisů,
- peněžní částky vypůjčených splátek,
- peněžní výdaje na finanční leasing a jiné.<sup>61</sup>

### **Příloha**

Obsahem přílohy jsou informace k výkazu o finanční situaci, výkazu o úplném výsledku, výsledovce, kombinovaném výkazu o výsledku a nerozdělených ziscích, výkazu o změnách vlastního kapitálu a výkazu o peněžních tocích. Příloha by dále měla obsahovat informace, které slouží pro pochopení účetní závěrky a nejsou uvedeny v předchozích výkazech. Příloha je obvykle sestavována v následujícím pořadí:

- prohlášení, že účetní jednotka byla zpracována v souladu s IFRS for SMEs,
- přehled použitých významných účetních pravidel,

---

<sup>60</sup> IFRS PRO SME. *Mezinárodní standard účetního výkaznictví pro malé a střední podniky* [online]. 2009 [cit. 2016-03-22]. Dostupné z: <http://eifrs.iasb.org/eifrs/sme/cz/CZSME.pdf>.

<sup>61</sup> Tamtéž,

- podpůrné informace o položkách uvedených v účetních výkazech v pořadí, v jakém jsou seřazeny výkazy a jejich jednotlivé řádky, a
- další zveřejnění.<sup>62</sup>

### 3.4 Vykazování jednotlivých položek dle IFRS for SMEs

#### 3.4.1 Pozemky, budovy a zařízení

Oddíl pozemky, budovy a zařízení se zabývá účtováním pozemků, budov, zařízení a takových investic do nemovitostí, u kterých nemůže být reálná hodnota spolehlivě určena.

Jako pozemky, budovy a zařízení jsou definována hmotná aktiva, která jsou účetní jednotkou držena pro použití ve výrobě nebo pro poskytování zboží a služeb, pro pronájem nebo z administrativních důvodů. Využití těchto aktiv očekává účetní jednotka déle než jedno účetní období.

Pozemky, budovy a zařízení jsou vykázány jako aktivum pouze v případě, že je pravděpodobné, že budoucí ekonomický prospěch, který s tímto aktivem souvisí, poplyne účetní jednotce a pořizovací cena aktiva je spolehlivě určitelná.<sup>63</sup>

Při prvotním ocenění pozemků, budov a zařízení je aktivum oceněno pořizovací cenou, sníženou o kumulované odpisy a kumulované ztráty ze snížení hodnoty. Samostatně jsou uznávány i významné náhradní díly, pokud doba životnosti přesahuje jeden rok a jako položky pozemků, budov a zařízení mohou být vykazovány pravidelné významné kontroly, které jsou prováděny jako podmínka pro provoz aktiva.<sup>64</sup>

#### 3.4.2 Investice do nemovitostí

Investicí do nemovitosti se rozumí majetek, který je vlastníkem, nebo nájemcem držen v rámci finančního leasingu z důvodu nájemného, nebo kapitálového zhodnocení, a to spíše než pro použití majetku ve výrobě, při dodávkách zboží a služeb, pro administrativní účely apod.

V případě, že je reálná hodnota spolehlivě určitelná, pak jsou investice do nemovitostí při prvotním ocenění oceněny reálnou hodnotou. Jestliže reálná hodnota není určitelná,

<sup>62</sup> IFRS PRO SME. *Mezinárodní standard účetního výkaznictví pro malé a střední podniky* [online]. 2009 [cit. 2016-03-22]. Dostupné z: <http://eifrs.iasb.org/eifrs/sme/cz/CZSME.pdf>.

<sup>63</sup> Tamtéž,

<sup>64</sup> PASEKOVÁ, M. *Implementace IFRS do malých a středních podniků*, s. 49

pak jsou investice do nemovitostí oceněny pořizovací cenou, sníženou o odpisy a kumulované ztráty ze snížení hodnoty.<sup>65</sup>

### 3.4.3 Leasingy

Standard IFRS pro malé a střední podniky rozlišuje leasing finanční a operativní. Finančním leasingem jsou převáděna všechna rizika a odměny spojené s vlastnictvím. Operativním leasingem se pak všechna rizika a odměny nepřevádějí.

Leasing je klasifikován jako finanční v případě, že:

- leasing převádí vlastnictví aktiva na nájemce na konci doby leasingu,
- nájemce má opci na nákup aktiva za cenu, o níž se předpokládá, že bude podstatně nižší než reální hodnota k datu možného využití opce, a na počátku leasingu je dostatečně jisté, že opce bude využita,
- doba leasingu je podstatnou částí doby ekonomické životnosti aktiva, i když vlastnictví není převedeno,
- na počátku leasingu je současná hodnota minimálních leasingových plateb rovná nebo větší než reálná hodnota pronajatého aktiva,
- pronajatá aktiva jsou tak specifické povahy, že je může využívat pouze nájemce bez provedení větších úprav,
- jestliže nájemce může vypovědět leasing, pronajímatelovy ztráty s tím spojené hradí nájemce,
- zisky nebo ztráty ze změny zbytkové hodnoty pronajatého aktiva připadají nájemci (například ve formě slevy z nájemného odpovídající větší části výnosů z prodeje ke konci leasingu, a
- nájemce je schopen pokračovat v leasingu v dalším období za nájemné, které je podstatně nižší, než je tržní nájemné.

Klasifikace leasingu, kterou účetní jednotka zvolí na počátku leasingu, nemůže být účetní jednotkou měněna během doby trvání leasingu. V případě změny podmínek leasingu se musí klasifikace leasingu přehodnotit.<sup>66</sup>

---

<sup>65</sup> PASEKOVÁ, M. *Implementace IFRS do malých a středních podniků*, s. 65

<sup>66</sup> IFRS PRO SME. *Mezinárodní standard účetního výkaznictví pro malé a střední podniky* [online]. 2009 [cit. 2016-03-22]. Dostupné z: <http://eifrs.iasb.org/eifrs/sme/cz/CZSME.pdf>.

Leasing je vykázán nájemcem ve výkazu o finanční situaci podniku jako aktiva a závazky v částce nižší z reálné hodnoty a současné hodnoty minimálních leasingových splátek.<sup>67</sup>

#### 3.4.4 Zásoby

Jako zásoby jsou ve standardu IFRS pro malé a střední podniky v oddílu 13 definována aktiva:

- držená za účelem prodeje,
- ve výrobním procesu určená k prodeji; nebo
- ve formě surovin nebo materiálu spotřebovávaných ve výrobním procesu nebo při poskytování služeb.<sup>68</sup>

Zásoby jsou oceněny v nižší hodnotě z pořizovací ceny a prodejní ceny snížené o náklady na dokončení a prodej.

Do pořizovací ceny zásob jsou zahrnuty veškeré náklady na nákup (cena pořízení, clo, dopravné a jiné), přeměnu (přímé mzdy, variabilní náklady) a ostatní náklady vynaložené v souvislosti s uvedením zásob na jejich současné místo a do současného stavu.<sup>69</sup>

#### 3.4.5 Nehmotná aktiva

Nehmotné aktivum je identifikovatelné nepeněžní aktivum bez fyzické podstaty.

Aktivum je identifikovatelné v případě, že:

- je oddělitelné, tj. je schopné oddělit se z účetní jednotky a být prodáno, převedeno, licencováno, pronajato nebo směněno, buď jednotlivě, nebo společně se související smlouvou, aktivem nebo závazkem, nebo
- vzniká ze smluvních nebo jiných zákonných práv bez ohledu na to, zda jsou tato práva převoditelná nebo oddělitelná od účetní jednotky nebo od jiných práv a povinností.<sup>70</sup>

---

<sup>67</sup> PASEKOVÁ, M. *Implementace IFRS do malých a středních podniků*, s. 56

<sup>68</sup> IFRS PRO SME. *Mezinárodní standard účetního výkaznictví pro malé a střední podniky* [online]. 2009 [cit. 2016-03-22]. Dostupné z: <http://eifrs.iasb.org/eifrs/sme/cz/CZSME.pdf>.

<sup>69</sup> PASEKOVÁ, M. *Implementace IFRS do malých a středních podniků*, s. 67

<sup>70</sup> IFRS PRO SME. *Mezinárodní standard účetního výkaznictví pro malé a střední podniky* [online]. 2009 [cit. 2016-03-22]. Dostupné z: <http://eifrs.iasb.org/eifrs/sme/cz/CZSME.pdf>.

Účetní jednotka může vykázat aktivum jako nehmotné, pokud:

- je pravděpodobné, že očekávané budoucí ekonomické užitky, které jsou přiřaditelné k aktivu, poplynou účetní jednotce.
- lze spolehlivě určit pořizovací cenu nebo hodnotu aktiva,
- aktivum nevzniklo ve vlastní režii.

Jako nehmotná aktiva nejsou dle standardu IFRS pro malé a střední podniky finanční aktiva a práva k těžbě nerostů a k využívání nerostných zdrojů (například ropy, zemního plynu a jiné).<sup>71</sup>

Nehmotná aktiva jsou při **prvotním ocenění** oceněna pořizovací cenou. Nehmotné aktivum lze pořídit formou samostatného pořízení, podnikovou kombinací nebo státní dotací. Při **samostatném pořízení** aktiva je do pořizovací ceny zahrnuta kupní cena, včetně dovozních cel a nevratných daní, po odečtení obchodních slev a rabatů, a veškeré náklady, které jsou přímo přiřaditelné k přípravě aktiva pro jeho zamýšlené užití.

V případě, že je nehmotné aktivum pořízeno **podnikovou kombinací**, pak je pořizovací cenou jeho reálná hodnota k datu akvizice. Zatímco při pořízení nehmotného aktiva formou **státní dotace**, je pak pořizovací cenou jeho reálná hodnota k datu, kdy je dotace přijata nebo na ni vznikne nárok.

Při **následném ocenění** jsou nehmotná aktiva oceňována v pořizovací ceně snížené o kumulované odpisy a kumulované ztráty ze snížení hodnoty.<sup>72</sup>

### 3.4.6 Základní finanční nástroje

Dle standardu IFRS pro malé a střední podniky jsou základními finančními nástroji smlouvy, kterými vzniká finanční aktivum u jedné účetní jednotky a finanční závazek nebo nástroj vlastního kapitálu u druhé účetní jednotky. Základními finančními nástroji jsou tedy například peníze, přijaté a poskytnuté půjčky, majetkové a dluhové cenné papíry a další.

Ocenění základních finančních nástrojů při prvotním ocenění probíhá cenou transakce, která zahrnuje transakční náklady, ty však nezahrnují finanční aktiva a závazky, které jsou oceňovány reálnou hodnotou s dopadem do výsledku hospodaření.<sup>73</sup>

---

<sup>71</sup> IFRS PRO SME. *Mezinárodní standard účetního výkaznictví pro malé a střední podniky* [online]. 2009 [cit. 2016-03-22]. Dostupné z: <http://eifrs.iasb.org/eifrs/sme/cz/CZSME.pdf>.

<sup>72</sup> PASEKOVÁ, M. *Implementace IFRS do malých a středních podniků*, s. 47

<sup>73</sup> Tamtéž, s. 72

### 3.4.7 Výnosy

Výnosy jsou definovány jako zvýšení ekonomického prospěchu během účetního období. Ke zvýšení ekonomického prospěchu může dojít zvýšením aktiv nebo snížením závazků, které vede ke zvýšení vlastního kapitálu jiným způsobem než vkladem vlastníků.<sup>74</sup>

Oddíl 23, který se ve standardu IFRS pro malé a střední podniky zabývá výnosy, se vztahuje na výnosy, které plynou z následujících transakcí a událostí:

- prodej zboží – vyrobené účetní jednotkou pro účely prodeje, nebo nakoupeného za účelem prodeje;
- poskytování služeb;
- poskytování stavebních smluv, kde je účetní jednotka dodavatelem;
- užití aktiv účetní jednotky jinými subjekty, díky nimž vzniká úrok, licenční poplatky, nebo dividendy.<sup>75</sup>

Dalšími výnosy, kterými se zabývají jiné oddíly standardu, jsou:

- leasingové smlouvy – *oddíl 20 leasingy*,
- dividendy plynoucí z investic, které se účtují ekvivalenční metodou – *oddíl 14 Investice do přidružených společností a oddíl 15 Investice do společných podniků*,
- změny reálné hodnoty finančních aktiv a finančních závazků nebo jejich vyřazení – *oddíl 11 základní finanční nástroje a oddíl 12 Ostatní finanční nástroje*,
- změny reálné hodnoty investic do nemovitostí – *oddíl 16 Investice do nemovitostí*,
- prvotní vykázání a změny reálné hodnoty biologických aktiv souvisejících se zemědělskou činností – *oddíl 34 Specializované činnosti*
- prvotní vykazování zemědělské produkce – *oddíl 34*.<sup>76</sup>

Výnosy jsou oceňovány **reálnou hodnotou** získané, nebo získatelné protihodnoty. Reálná hodnota při oceňování výnosů musí zohledňovat částky obchodních slev a množstevních rabatů a slev za včasné plnění.<sup>77</sup>

---

<sup>74</sup> PASEKOVÁ, M. *Implementace IFRS do malých a středních podniků*, s. 96

<sup>75</sup> IFRS PRO SME. *Mezinárodní standard účetního výkaznictví pro malé a střední podniky* [online]. 2009 [cit. 2016-03-22]. Dostupné z: <http://eifrs.iasb.org/eifrs/sme/cz/CZSME.pdf>.

<sup>76</sup> Tamtéž,

### 3.5 Porovnání vybraných položek IFRS for SMEs a české účetní legislativy

V následující kapitole budou popsány rozdíly mezi vybranými oddíly standardu IFRS for SMEs a českou účetní legislativou.

#### Dlouhodobý hmotný majetek

##### Definice

**IFRS for SMEs** Pozemky, budovy a zařízení jsou hmotná aktiva, která jsou v účetní jednotce držena déle než jedno účetní období pro použití ve výrobě nebo pro poskytování zboží a služeb, pro pronájem, nebo z administrativních důvodů.<sup>78</sup>

**ČÚL** V české účetní legislativě je stanoven výčet aktiv, která patří do dlouhodobého majetku. Těmito aktivami jsou pozemky, stavby, samostatné movité věci a soubory movitých věcí, pěstitelské celky trvalých porostů, dospělá zvířata a jejich skupiny.<sup>79</sup>

##### Oceňování

**IFRS for SMEs** Pozemky, budovy a zařízení jsou účetní jednotkou oceněny v pořizovací ceně snížené o kumulované odpisy a kumulované ztráty ze snížení hodnoty.<sup>80</sup>

**ČÚL** Dlouhodobý hmotný majetek je oceněn pořizovací cenou.<sup>81</sup>

##### Odpisování

**IFRS for SMEs** Odepisování majetku začíná v okamžiku, kdy je aktivum připraveno k užívání. Metody odpisování jsou lineární metoda odpisování, metoda zmenšujícího se základu, metoda výkonových odpisů. U aktiv rozdělených na komponenty se použije komponentní odepisování.<sup>82</sup>

---

<sup>77</sup> PASEKOVÁ, M. *Implementace IFRS do malých a středních podniků*, s. 96

<sup>78</sup> Tamtéž, s. 49

<sup>79</sup> VOLHEJNOVÁ, J. a OREMUSOVÁ, P. *Účetnictví podnikatelů 2012*, s. 66

<sup>80</sup> PASEKOVÁ, M. *Implementace IFRS do malých a středních podniků*, s. 49

<sup>81</sup> VOLHEJNOVÁ, J. a OREMUSOVÁ, P. *Účetnictví podnikatelů 2012*, s. 68

<sup>82</sup> PASEKOVÁ, M. *Implementace IFRS do malých a středních podniků*, s. 49



**ČÚL** Odpisování je zahájeno uvedením aktiva do užívání. Lze použít i komponentního odpisování.<sup>83</sup>

## Leasingy

### Klasifikace leasingu

**IFRS for SMEs** V případě finančního leasingu se převádějí všechna rizika a odměny spojené s leasingem. U operativního leasingu se všechna rizika a odměny spojené s vlastnictvím nepřevádí.<sup>84</sup>

**ČÚL** U finančního leasingu dle české legislativy je dána minimální doba trvání leasingové smlouvy a nájemce po ukončení leasingové smlouvy předmět leasingu odkoupí.<sup>85</sup>

### Vykázání finančního leasingu u nájemce

**IFRS for SMEs** Dle IFRS for SMEs je finanční leasing vykazován jako aktivum a závazek. Je uveden v nižší částce z reálné hodnoty a SH minimálních leasingových plateb. Aktivum pořízené formou finančního leasingu se dle IFRS for SMEs odepisuje.<sup>86</sup>

**ČÚL** Předmět leasingu je vykázán pouze jako závazek a není veden v majetku společnosti. Leasingové splátky jsou rovnoměrně rozpouštěny v nákladech.<sup>87</sup>

## Zásoby

### Definice

**IFRS for SMEs** *Zásoby jsou dle standardu IFRS for SMEs aktiva držena za účelem prodeje v běžném podnikání, aktiva ve výrobním procesu určená k prodeji, nebo aktiva ve formě surovin nebo materiálů spotřebovávaných ve výrobním procesu či při poskytování služeb.*<sup>88</sup>

**ČÚL** Zásoby nejsou v české účetní legislativě definovány.

<sup>83</sup> VOLHEJNOVÁ, J. a OREMUSOVÁ, P. *Účetnictví podnikatelů 2012*, s. 67

<sup>84</sup> KRUPOVÁ, L. *IFRS: mezinárodní standardy účetního výkaznictví*, s. 261

<sup>85</sup> VOLHEJNOVÁ, J. a OREMUSOVÁ, P. *Účetnictví podnikatelů 2012*, s. 318

<sup>86</sup> KRUPOVÁ, L. *IFRS: mezinárodní standardy účetního výkaznictví*, s. 261

<sup>87</sup> VOLHEJNOVÁ, J. a OREMUSOVÁ, P. *Účetnictví podnikatelů 2012*, s. 318

<sup>88</sup> PASEKOVÁ, M. *Implementace IFRS do malých a středních podniků*, s. 67

## Oceňování

<b>IFRS for SMEs</b>	Zásoby jsou oceněny v nižší hodnotě z pořizovací ceny a prodejní ceny snížené o náklady na dokončení a prodej. <sup>89</sup>
<b>ČÚL</b>	Zásoby jsou oceňovány pořizovací cenou, nebo vlastními náklady. <sup>90</sup>

## Metody ocenění nákladů

<b>IFRS for SMEs</b>	Dle IFRS for SMEs jsou preferovány skutečné náklady. Pro ocenění nákladů lze použít metodu standartních nákladů, nebo metodu maloobchodního prodeje. <sup>91</sup>
<b>ČÚL</b>	Dle české legislativy lze použít metodu FIFO a vážený aritmetický průměr. <sup>92</sup>

## Výnosy

### Definice

<b>IFRS for SMEs</b>	Výnosy jsou definovány jako zvýšení ekonomického prospěchu během účetního období. Ke zvýšení ekonomického prospěchu může dojít zvýšením aktiv nebo snížením závazků, které vede ke zvýšení vlastního kapitálu jiným způsobem než vkladem vlastníků. <sup>93</sup>
<b>ČÚL</b>	Výnosy jsou dle české legislativy definovány jako zvýšení ekonomického prospěchu, ke kterému dochází zvýšením peněžních nebo nepeněžních aktiv a snížením nebo zánikem závazku. <sup>94</sup>

<sup>89</sup> PASEKOVÁ, M. *Implementace IFRS do malých a středních podniků*, s. 67

<sup>90</sup> VOLHEJNOVÁ, J. a OREMUSOVÁ, P. *Účetnictví podnikatelů 2012*, s. 84

<sup>91</sup> ÚČETNÍ KAVÁRNA. *Výkazování zásob podle IFRS* [online]. 2008 [cit. 2016-03-01]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d4111v5514-vykazovani-zasob-podle-ifrs/>.

<sup>92</sup> VOLHEJNOVÁ, J. a OREMUSOVÁ, P. *Účetnictví podnikatelů 2012*, s. 86

<sup>93</sup> KRUPOVÁ, L. *IFRS: mezinárodní účetní standardy účetního výkaznictví*, s. 15

<sup>94</sup> BUSINESSVIZE. *Tržby, obrat, výnosy, příjmy a zisk-základní pojmy, které se pletou* [online]. 2010-2011 [cit. 2016-03-01]. Dostupné z: <http://www.businessvize.cz/financni-analyza/trzby-obrat-vynosy-prijmy-a-zisk-zakladni-pojmy-ktere-se-pletou>.

**IFRS for SMEs** Výnosy jsou oceňovány **reálnou hodnotou** získané, nebo získatelné protihodnoty. Reálná hodnota při oceňování výnosů musí zohledňovat částky obchodních slev a množstevních rabatů a slev za včasné plnění.<sup>95</sup>

**ČÚL** Česká legislativa se oceňováním výnosů nezabývá.

---

<sup>95</sup> PASEKOVÁ, M. *Implementace IFRS do malých a středních podniků*, s. 96

## 4 Analýza finanční pozice a výkonnosti podniku

Úkolem finanční analýzy je komplexní zhodnocení finanční situace podniku. Jejím výsledkem je zjištění, zda je společnost dostatečně zisková, zda efektivně využívá svá aktiva, je schopná plně a včas dostát svým závazkům a podobně. Finanční analýza je velmi důležitou součástí finančního řízení podniku a umožňuje manažerům správně se rozhodovat při volbě optimální kapitálové struktury, získávání finančních zdrojů financování, při rozdělování zisku a dalších důležitých rozhodnutí v oblasti řízení finanční situace.<sup>96</sup>

### 4.1 Metody finanční analýzy

Finanční analýzu lze provést pomocí různých metod. Tyto metody jsou využívány manažery, investory, obchodními partnery, státními institucemi, odbornou veřejností a mnohými dalšími. Metodami finanční analýzy jsou:

- **Analýza stavových ukazatelů** – pomocí stavových ukazatelů lze provést analýzu majetkové a finanční struktury společnosti. Častými nástroji analýzy stavových ukazatelů jsou vertikální a horizontální analýza.
- **Analýza tokových veličin** - jedná se zejména o analýzu výkazů, které zahrnují tokové veličiny, tedy výkaz zisku a ztráty a cash flow.
- **Analýza rozdílových ukazatelů** – se používá především pro řízení likvidity společnosti. Asi nejvýznamnějším rozdílovým ukazatelem je čistý pracovní kapitál.<sup>97</sup>
- **Analýza poměrových ukazatelů** - patří k nejpoužívanějším metodám finanční analýzy. Zahrnuje ukazatele likvidity, rentability, zadluženosti atd.
- **Analýza soustav ukazatelů** – tento typ používá všechny předchozí metody analýz a navzájem je kombinuje.<sup>98</sup>

---

<sup>96</sup> KNAPKOVÁ, A.; PAVELKOVÁ, D. a ŠTEKER, D. *Finanční analýza, komplexní průvodce s příklady*, s. 17

<sup>97</sup> KNAPKOVÁ, A.; PAVELKOVÁ, D. a ŠTEKER, D. *Finanční analýza, komplexní průvodce s příklady*, s. 66-68

<sup>98</sup> RŮČKOVÁ, P. *Finanční analýza*, s. 41-45

#### 4.1.1 Poměrové ukazatele

Poměrové ukazatele jsou často používanými ukazateli při analýze finanční situace podniku. U těchto ukazatelů jsou dávány do poměru různé položky rozvahy, výkazu zisku a ztráty, nebo cash flow.<sup>99</sup>

##### Ukazatele rentability

Ukazatele rentability poskytují informace o efektu, kterého bylo dosaženo vloženým kapitálem. Jinými slovy je lze nazvat také jako ukazatele výnosnosti, nebo ziskovosti.

- **Rentabilita vlastního kapitálu** (Return on equity – ROE) udává, kolik korun čistého zisku připadá na 1 Kč investovanou do společnosti. Hodnota ukazatele by měla být vyšší než dlouhodobý průměr úročených dlouhodobých vkladů.

$$ROE = \frac{\text{Zisk po zdanění}}{\text{Vlastní kapitál}}$$

- **Rentabilita investovaného kapitálu** (Return on investment - ROI) měří, s jakou účinností působí kapitál vložený do podniku nezávisle na zdrojích financování.<sup>100</sup>

$$ROI = \frac{\text{Zisk před zdaněním a úroky}}{\text{Celkový kapitál}}$$

- **Rentabilita tržeb** (Return on sales – ROS) udává podíl čistého zisku na jednu korunu tržeb.<sup>101</sup>

$$ROA = \frac{\text{Zisk před úroky a zdaněním}}{\text{Tržby}}$$

##### Ukazatele likvidity

Likvidita vyjadřuje schopnost podniku dostát svým závazkům. Pro tyto ukazatele jsou velmi důležité pojmy likvidita a solventnost. Solventnost je definována jako schopnost

---

<sup>99</sup> KISLINGEROVÁ, E. *Finanční analýza krok za krokem*, s. 29

<sup>100</sup> SEDLÁČEK, J. *Finanční analýza podniku*, s. 57

<sup>101</sup> RŮČKOVÁ, P. *Finanční analýza*, s. 56

podniku uhradit své závazky ve chvíli jejich splatnosti. Likvidita je nejčastěji rozdělována do tří stupňů, a to:

- běžná likvidita,
- pohotová likvidita,
- okamžitá likvidita.<sup>102</sup>

- **Běžná likvidita** – udává, kolikrát pokrývají oběžná aktiva krátkodobé závazky, tento ukazatel je tedy závislý na struktuře oběžných aktiv. V případě, že společnost drží nadměrné zásoby nebo nedobytné pohledávky, pak se může ocitnout v obtížné finanční situaci, jelikož tato aktiva mají malou likviditu a nelze je tak v krátké době přeměnit na peněžní prostředky.<sup>103</sup>

$$\text{Běžná likvidita} = \frac{\text{Oběžná aktiva}}{\text{Krátkodobé závazky}}$$

- **Pohotová likvidita** – měří platební schopnost podniku po snížení oběžných aktiv o nejméně likvidní položku, a to o zásoby.

$$\text{Pohotová likvidita} = \frac{\text{Oběžná aktiva} - \text{Zásoby}}{\text{Krátkodobé závazky}}$$

- **Okamžitá likvidita** – je také označována jako likvidita prvního stupně. Okamžitá likvidita vyjadřuje schopnost podniku dostat svým právě splatným dluhům.<sup>104</sup>

$$\text{Okamžitá likvidita} = \frac{\text{Krátkodobý finanční majetek}}{\text{Krátkodobé závazky}}$$

### Ukazatele zadluženosti

Ukazatele zadluženosti vyjadřují vztah mezi vlastními a cizími zdroji. Jsou to tedy indikátory rizika při různé struktuře vlastních a cizích zdrojů.

- **Celková zadluženost** – vyjadřuje poměr cizího kapitálu na celkových aktivech. Hodnota tohoto ukazatele je porovnávána s oborovým průměrem.<sup>105</sup>

---

<sup>102</sup> RŮČKOVÁ, P. *Finanční analýza*, s. 49

<sup>103</sup> KUBÍČKOVÁ, D. a JINDŘICHOVSKÁ, I. *Finanční analýza a hodnocení výkonnosti firmy*, s. 135

<sup>104</sup> SEDLÁČEK, J. *Finanční analýza podniku*, s. 50

<sup>105</sup> SYNEK, M. *Manažerská ekonomika*, s. 354

$$\text{Celková zadluženost} = \frac{\text{Cizí kapitál}}{\text{Celková aktiva}}$$

- **Ukazatel nákladového krytí** – vyjadřuje schopnost podniku vytvářet zdroje, které budou použity na úhradu úroků, tedy říká, kolikrát převyšuje zisk nákladové úroky.<sup>106</sup>

$$\text{Úrokové krytí} = \frac{\text{Zisk (EBIT)}}{\text{Nákladové úroky}}$$

### Ukazatele aktivity

Ukazatele aktivity měří, jak úspěšně využívá podnik svá aktiva. Obvykle se vyjadřuje ve dvou formách, a to obratovost aktiv a doba obratu aktiv. Obratovost aktiv vyjadřuje počet obrátek za období a doba obratu počet dní, které jednotlivé obrátky trvají.

- **Obrat celkových aktiv** – udává, kolikrát se v podniku aktiva obrátí za daný časový interval. Hodnota tohoto ukazatele je ovlivněná příslušným odvětvím.<sup>107</sup>

$$\text{Obrat celkových aktiv} = \frac{\text{Roční tržby}}{\text{Celková aktiva}}$$

- **Doba obratu zásob** – vyjadřuje dobu, kterou jsou oběžná aktiva vázána ve společnosti v podobě zásob.<sup>108</sup>

$$\text{Doba obratu zásob} = \frac{\text{Zásoby}}{\text{Průměrné denní tržby}}$$

- **Doba obratu pohledávek** – vypovídá o tom, za jak dlouhou dobu jsou průměrně splaceny pohledávky společnosti. Doba obratu pohledávek je udávána ve dnech a při výpočtu je doporučeno využívat průměrnou hodnotu pohledávek.<sup>109</sup>

$$\text{Doba obratu pohledávek} = \frac{\text{Pohledávky}}{\text{Průměrné denní tržby}}$$

<sup>106</sup> KUBÍČKOVÁ, D. a JINDŘICHOVSKÁ, I. *Finanční analýza a hodnocení výkonnosti firmy*, s. 147

<sup>107</sup> SEDLÁČEK, J. *Finanční analýza podniku*, s. 61

<sup>108</sup> KUBÍČKOVÁ, D. a JINDŘICHOVSKÁ, I. *Finanční analýza a hodnocení výkonnosti firmy*, s. 153

<sup>109</sup> RŮČKOVÁ, P. *Finanční analýza*. S. 61

- **Doba obratu závazků** – udává počet dní, za které jsou průměrně závazky zaplacený. A stejně jako v případě doby obratu pohledávek je výpočet prováděn pomocí průměrné hodnoty závazků.<sup>110</sup>

$$\text{Doba obratu závazků} = \frac{\text{Krátkodobé závazky}}{\text{Průměrné denní tržby}}$$

---

<sup>110</sup> KUBÍČKOVÁ, D. a JINDŘICHOVSKÁ, I. *Finanční analýza a hodnocení výkonnosti firmy*, s. 156



## 5 Aplikace požadavků IFRS for SMEs na výkazy vybrané účetní jednotky

V následující kapitole diplomové práce budou analyzovány jednotlivé položky finančních výkazů společnosti Thermo-control CZ s.r.o., které jsou sestaveny v souladu s českou účetní legislativou.

Společnost Thermo-control CZ s.r.o. byla založena v roce 2008 a jedná se o obchodní společnost, která se zabývá prodejem a distribucí termostatů a regulační techniky, oběhových čerpadel, prvků podlahového vytápění a elektrických osušovačů rukou.<sup>111</sup>

Hlavním předmětem činnosti společnosti Thermo-control CZ s.r.o. je obchodní činnost dle živnostenského zákona. Průměrný počet zaměstnanců za rok 2014 byl 6 zaměstnanců.

**Obrázek 1: Logo společnosti**



**Zdroj:** THERMO-CONTROL CZ S.R.O. *O nás* [online]. 2016 [cit. 2016-03-15]. Dostupné z: <http://www.thermo-control.cz/o-nas>.

### 5.1 Analýza a transformace jednotlivých položek účetní závěrky dle české účetní legislativy (analýza účetních výkazů společnosti)

Pro rozbor je v diplomové práci použita účetní závěrka společnosti Thermo-control CZ s.r.o. za rok 2014, která se skládá z rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy. Tyto výkazy jsou sestavené v souladu s platnou českou účetní legislativou, na základě zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví a jsou uvedeny v Příloze 1 a Příloze 2. Účetní závěrka je sestavená v peněžních jednotkách české měny a položky jsou vykázány v celých tisících

---

<sup>111</sup>THERMO-CONTROL CZ S.R.O. *O nás* [online]. 2016 [cit. 2016-03-15]. Dostupné z: <http://www.thermo-control.cz/o-nas>.

Kč. Účetním obdobím společnosti je kalendářní rok. Účetní jednotka využívá způsob B účtování zásob, zboží je oceňováno formou obchodního rabatu a zásoby jsou oceňovány na úrovni vstupních cen.<sup>112</sup>

V současné době není společnost Thermo-control CZ s.r.o. povinna sestavovat účetní závěrku dle standardů IFRS, pro možnost porovnání s dalšími společnostmi se však společnost rozhodla pro první převod účetní závěrky dle standardu IFRS for SMEs.

### **5.1.1 Analýza a transformace rozvahy**

Rozvaha poskytuje informace o majetkové struktuře podniku a zdrojích jejich krytí k rozvahovému dni. Analýza rozvahy bude provedena na rozvaze společnosti Thermo-control CZ s.r.o. k 31. 12. 2014.

V roce 2014 došlo k nárůstu bilanční sumy společnosti o více než 4,5 milionu korun oproti roku 2013. V aktivech zaznamenala společnost největší nárůst v oblasti oběžných aktiv, kde vzrostly zásoby téměř o 3 miliony korun a krátkodobé pohledávky o 1,5 milionu korun. Meziroční nárůst zásob byl zapříčiněn zejména z důvodu, že společnost Thermo-control CZ s.r.o. v tomto roce rozšiřovala svůj sortiment o automatické osušovače rukou a dále byla nucena zvýšit zásoby držené skladem z důvodu navýšení prodeje. Navýšení krátkodobých pohledávek lze přisoudit nárůstu odběratelů, kterým je poskytován obchodní úvěr.

V pasivech zapříčinil největší nárůst bilanční sumy růst krátkodobých závazků, který vzniknul zejména z důvodu navýšení nákupu zboží a tím zvýšením počtu dodavatelů. V roce 2014 společnost Thermo-control CZ s.r.o. také dosáhla vyššího výsledku hospodaření běžného účetního období, oproti roku 2013.

---

<sup>112</sup> Účetní závěrka společnosti Thermo-control CZ s.r.o. za rok 2014

## Analýza rozvahy - aktiva

V tabulce 1 lze vidět jednotlivé položky aktiv společnosti Thermo-control CZ s.r.o. za rok 2014.

Tabulka 1: Struktura aktiv v tis. Kč (Zdroj: vlastní zpracování dle účetní závěrky za rok 2014)

Aktiva (v tis. Kč)	Běžné účetní období			Min. úč. období
	Brutto	Korekce	Netto	Netto
<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>20341</b>	<b>-1902</b>	<b>19249</b>	<b>14632</b>
<b>Dlouhodobý majetek</b>	<b>1677</b>	<b>-1092</b>	<b>585</b>	<b>505</b>
Dlouhodobý hmotný majetek	1677	-1092	585	505
Dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0	0
Dlouhodobý finanční majetek	0	0	0	0
<b>Oběžná aktiva</b>	<b>18643</b>	<b>0</b>	<b>18643</b>	<b>14119</b>
Zásoby	7844	0	7844	5110
Krátkodobé pohledávky	4854	0	4854	3414
Krátkodobý finanční majetek	5945	0	5945	5595
<b>Časové rozlišení</b>	<b>21</b>	<b>0</b>	<b>21</b>	<b>8</b>

### Dlouhodobý majetek

Dlouhodobý majetek společnosti Thermo-control CZ s.r.o. je tvořen pouze dlouhodobým hmotným majetkem. Dlouhodobý nehmotný a finanční majetek společnost nevlastní.

#### ▪ Dlouhodobý hmotný majetek

U dlouhodobého hmotného majetku společnosti jsou stanoveny účetní odpisy na základě pořizovací ceny majetku a jsou shodné s daňovými odpisy, které jsou stanoveny v souladu s účetními předpisy, dle platné legislativy. Účetní jednotka používá lineární metodu odpisování, při které je každý měsíc do nákladů zahrnuta stejná výše odpisů.

Celková hodnota dlouhodobého hmotného majetku společnosti k 31. 12. 2014 je ve výši netto 585 tis. Kč, hodnota odpisů k tomuto datu je 1092 tis. Kč. Společnost nemá žádný majetek pořízený formou leasingu a nebude tedy docházet k navýšení majetku o hodnotu majetku na leasing.

## Oběžná aktiva

Dle struktury oběžných aktiv, která je uvedena v tabulce 2, lze vidět, že společnost Thermo-control CZ s.r.o. je čistě obchodní společnost.

**Tabulka 2: Struktura oběžných aktiv v tis. Kč (Zdroj: vlastní zpracování dle účetní závěrky za rok 2014)**

Aktiva (v tis. Kč)	Běžné účetní období			Min. úč. období
	Brutto	Korekce	Netto	Netto
<b>Oběžná aktiva</b>	<b>18643</b>		<b>18643</b>	<b>14119</b>
<b>Zásoby</b>	<b>7844</b>		<b>7844</b>	<b>5110</b>
Zboží	7844		7844	5110
<b>Dlouhodobé pohledávky</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Krátkodobé pohledávky</b>	<b>4854</b>		<b>4854</b>	<b>3414</b>
Pohledávky z obchodních vztahů	4754		4754	3414
Stát daňové pohledávky	1		1	
Krátkodobé poskytnuté zálohy	99		99	
<b>Krátkodobý finanční majetek</b>	<b>5945</b>		<b>5945</b>	<b>5595</b>
Peníze	42		42	45
Účty v bankách	5903		5903	5550
<b>Časové rozlišení</b>	<b>21</b>		<b>21</b>	<b>8</b>
Náklady příštích období	21		21	8

### ▪ Zásoby

Jako zásoby drží účetní jednotka pouze zboží určené k prodeji. K 31. 12. 2014 je celková hodnota zboží 7844 tis. Kč. Jiné položky zásob, jako materiál nebo hotové výrobky, společnost vůbec nemá. Nakoupené zásoby stejného druhu jsou v účetní jednotce oceňovány aritmetickým průměrem z celkové pořizovací ceny. Pořizovací cena zahrnuje cenu pořízení zásob a další vedlejší náklady, jako jsou celní poplatky, doprava, pojistné a další. V zásobách společnosti nejsou evidována žádná dlouhodobá aktiva určená k prodeji ani náhradní díly, které by účetní jednotka držela déle než jedno účetní období.

Účetní jednotka účtuje zásoby pomocí způsobu B. Standard IFRS for SMEs však nerozeznává rozdílné způsoby účtování zásob. Účetní metody a způsob ocenění zásob, které společnost používá, odpovídají požadavkům standardu IFRS for SMEs, a z toho důvodu nebudou při sestavování účetní závěrky, která bude v souladu se standardem IFRS for SMEs, prováděny žádné změny.

- **Dlouhodobé pohledávky**

Do dlouhodobých pohledávek se zahrnují pohledávky se splatností delší než jeden rok. Dlouhodobé pohledávky však společnost Thermo-control CZ s.r.o. ve svých výkazech nemá.

- **Krátkodobé pohledávky**

Krátkodobé pohledávky jsou pohledávky se splatností kratší než jeden rok. Mezi krátkodobé pohledávky řadí účetní jednotka pohledávky z obchodních vztahů, daňové pohledávky a krátkodobé poskytnuté zálohy. Největší část krátkodobých pohledávek tvoří pohledávky z obchodních vztahů. Pohledávky z obchodních vztahů nabývají v roce 2014 hodnotu 4754 tis. Kč a jsou tvořeny pohledávkami za vyfakturované objednávky zboží s platbou do jednoho roku. Krátkodobé provozní zálohy jsou ve výši 99 tis. Kč a vyjadřují částky poskytnutých záloh dodavatelům před splněním závazku. V případě společnosti Thermo-control CZ s.r.o. se jedná zejména o zálohy na zboží. Daňové pohledávky eviduje účetní jednotka ve výši 1 tis. Kč.

Všechny pohledávky, které společnost eviduje, jsou pohledávky se splatností do jednoho roku a jsou vykázány v souladu s požadavky IFRS for SMEs. V případě krátkodobých pohledávek tedy nebude nutné provádět žádné změny.

- **Krátkodobých finanční majetek**

Krátkodobý finanční majetek je tvořen pouze penězi na bankovním účtu a penězi v pokladně. Celková hodnota krátkodobého finančního majetku k 31. 12. 2014 je 5945 tis. Kč, z toho je 5903 tis. Kč na bankovních účtech společnosti a 42 tis. je hodnota hotovosti v pokladně. Účetní jednotka nemá ve svém krátkodobém finančním majetku žádné krátkodobé cenné papíry.<sup>113</sup>

Při transformaci účetní závěrky nebudou v této oblasti prováděny žádné změny.

- **Časové rozlišení aktiv**

Časové rozlišení má rozdílnou úpravu v českém účetnictví a ve standardu IFRS for SMEs. Dle standardu IFRS pro malé a střední podniky časové rozlišení vůbec

---

<sup>113</sup> Účetní závěrka společnosti Thermo-control CZ s.r.o. za rok 2014

neexistuje. Položky, které jsou zahrnuty do časového rozlišení, jsou pak přiřazeny ke krátkodobým nebo dlouhodobým pohledávkám. Časové rozlišení je u společnosti Thermo-control CZ s.r.o. tvořeno pouze náklady příštích období. Je však nutné věnovat pozornost složení nákladů příštích období. Při analýze nákladů příštích období bylo z interních materiálů společnosti zjištěno, že se tyto náklady skládají z výdajů na energie a pojistné, ve výši 15 tis. Kč, a výdaje na reklamu v hodnotě 6 tis. Kč. Dle IFRS výdaje na reklamu nesplňují definici aktiv a pro správný převod účetní závěrky musí být tato položka z aktiv vyřazena a musí být zaúčtována přímo do nákladů. Náklady příštích období tedy budou o hodnotu výdajů na reklamu sníženy a tato hodnota bude zaúčtována do nákladů běžného období, kde v konečném důsledku sníží výsledek hospodaření běžného účetního období.

V uvedené tabulce níže lze vidět korekci krátkodobých pohledávek, které byly navýšeny o náklady příštích období, které splňují definici aktiva.

**Tabulka 3: Korekce krátkodobých pohledávek v tis. Kč (Zdroj: vlastní zpracování)**

Rozvaha v tis. Kč	Česká účetní legislativa	Úpravy	IFRS for SMEs
<b>Aktiva celkem</b>	<b>19249</b>		<b>19249</b>
<b>Pohledávky za upsaný ZK</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
<b>Dlouhodobý majetek</b>	<b>585</b>		<b>585</b>
<b>Oběžná aktiva</b>	<b>18643</b>		<b>18658</b>
Zásoby	7844		7844
Dlouhodobé pohledávky	0		0
Krátkodobé pohledávky	4854		4869
Pohledávky z obchodních vztahů	4754		4754
Stát - daňové pohledávky	1		1
Krátkodobé poskytnuté zálohy	99		99
Jiné pohledávky	0	+15	15
<b>Krátkodobý finanční majetek</b>	<b>5945</b>		<b>5945</b>
Časové rozlišení	21	-21	0
VH běžného úč. Období	846	-6	

## **Analýza rozvahy – pasiva**

Celková hodnota pasiv účetní jednotky je k 31. 12. 2014 je 19249 tis. Kč. Pasiva zobrazují zdroje krytí majetku a jsou tvořena z vlastního kapitálu a cizích zdrojů.

### **Vlastní kapitál**

Celková hodnota vlastního kapitálu je tvořena prostředky, které byly do podniku vloženy vlastníky či společníky a dále prostředky, které vznikly činností podniku. Celková hodnota vlastního kapitálu je 2808 tis. Kč. Na celkové hodnotě vlastního kapitálu se podílí z největší části výsledek hospodaření minulých let, ten je ve výši 1757 tis. Kč. To, že výsledek hospodaření minulých let tvoří významnou položku na vlastním kapitálu, ukazuje, že zisky účetní jednotky jsou ponechávány pro další rozvoj společnosti. Výsledek hospodaření za běžnou činnost má k 31. 12. 2014 hodnotu 846 tis. Kč. Z tabulky číslo 4, která zaznamenává strukturu vlastního kapitálu, vyplývá, že výsledek hospodaření za běžnou činnost zaznamenal meziročně velmi významný nárůst, a to o téměř 700 tis. Kč. Základní kapitál, který byl do společnosti vložen vlastníky, má hodnotu 200 tis. Kč.<sup>114</sup>

**Tabulka 4: Struktura vlastního kapitálu v tis. Kč (Zdroj: vlastní zpracování dle účetní závěrky za rok 2014)**

<b>Pasiva (v tis. Kč)</b>	<b>Běžné úč. období</b>	<b>Min. účetní období</b>
<b>Pasiva celkem</b>	<b>19249</b>	<b>14632</b>
Vlastní kapitál	2808	1962
Základní kapitál	200	200
Základní kapitál	200	200
Rezervní fondy, nedělitelný fond a ost. fondy ze zisku	5	5
Zákonný rezervní fond	5	5
Výsledek hospodaření minulých let	1757	1576
Nerozdělený zisk minulých let	1757	1576
Výsledek hospodaření běžného účetního období	846	181

#### **▪ Základní kapitál**

Společnost Thermo-control CZ s.r.o. má dva vlastníky. Oba vlastníci vlastní 50% společnosti s výší jejich vkladu 100 tis. Kč. Základní kapitál má hodnotu 200 tis. Kč a je

---

<sup>114</sup> Účetní závěrka společnosti Thermo-control CZ s.r.o. za rok 2014

splacen ze 100%. Jak je tedy vidět, z aktiv společnost neeviduje žádné pohledávky za upsaný základní kapitál. U této položky nebudou při převodu účetní závěrky prováděny žádné změny.<sup>115</sup>

- **Nerozdělený zisk minulých let**

Nerozdělený zisk minulých let je k 31. 12. 2014 ve výši 1757 tis. Kč. Dle analýzy výkazů z předchozích let lze vidět, že společnost ponechává většinu zisků pro další rozvoj společnosti. Nerozdělený zisk minulých let bude snížen o hodnotu nákladových úroků z dlouhodobého závazku za rok 2013, tato změna bude znázorněna v kapitole zabývající se dlouhodobými závazky.<sup>116</sup>

- **Výsledek hospodaření běžného období**

K 31. 12. 2014 vykázala společnost v souladu s českými účetními standardy výsledek hospodaření běžného období ve výši 846 tis. Kč a zaznamenala meziroční nárůst téměř o 700 tis. Kč. Výsledek hospodaření běžného období bude při transformaci nabývat jiné hodnoty, z důvodu změn provedených v rozvaze. Úprava výsledku hospodaření běžného období bude provedena v transformaci výkazu zisku a ztráty.

### **Cizí zdroje**

Hodnota cizích zdrojů vyjadřuje závazky, které je společnost povinna zaplatit svým věřitelům. Celková hodnota cizích zdrojů společnosti Thermo-control CZ s.r.o. k 31. 12. 2014 je 16441 tis. Kč. Největším podílem se na cizích zdrojích podílejí krátkodobé závazky. Krátkodobé závazky účetní jednotky jsou tvořeny závazky z obchodních vztahů, závazky ke společníkům a členům družstva, závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění a dalšími. Významnou část cizích zdrojů zaujímají také bankovní úvěry a výpomoci a dlouhodobé závazky.<sup>117</sup>

---

<sup>115</sup> Účetní závěrka společnosti Thermo-control CZ s.r.o. za rok 2014

<sup>116</sup> Účetní závěrka společnosti Thermo-control CZ s.r.o. za rok 2014

<sup>117</sup> Účetní závěrka společnosti Thermo-control CZ s.r.o. za rok 2014



**Tabulka 5: Struktura cizích zdrojů v tis. Kč (Zdroj: vlastní zpracování dle účetní závěrky za rok 2014)**

<b>Pasiva (v tis. Kč)</b>	<b>Běžné úč. období</b>	<b>Min. úč. období</b>
<b>Pasiva Celkem</b>	<b>19249</b>	<b>14642</b>
Cizí zdroje	16441	12670
Dlouhodobé závazky	355	513
Jiné závazky	355	513
Krátkodobé závazky	15373	11325
Závazky z obchodních vztahů	13788	9727
Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům řízení	1151	1346
Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	49	24
Stát - daňové závazky a dotace	289	81
Krátkodobé přijaté zálohy		3
Dohadné účty pasivní	1	11
Jiné závazky	95	133
Bankovní úvěry a výpomoci	713	832
Bankovní úvěry dlouhodobé	713	832

#### ▪ Dlouhodobé závazky

Společnost Thermo-control CZ s.r.o. eviduje k 31. 12. 2014 dlouhodobé závazky ve výši 355 tis. Kč. Dlouhodobý závazek vzniknul pořízením stroje pro balení výrobků, kdy část jeho pořizovací ceny bude doplacena až po 4 letech fungování. Úroková sazba byla sofistikovanou metodou stanovena ve výši 6 %. V tomto případě je tedy nutné dlouhodobý závazek diskontovat na současnou hodnotu.

Současná hodnota dlouhodobého závazku je tedy:

$$SH = 355 / (1 + 0,06)^4 = 281 \text{ tis. Kč}$$

Z výpočtu současné hodnoty je patrné, že současná hodnota závazku v roce 2013 je 281 tis. Kč.

**Tabulka 8: Výše úroků u dlouhodobého závazku v tis. Kč (Zdroj: vlastní zpracování)**

Období	ČH závazku	Úrok	Navýšení hodnoty závazku
2013	281	17	298
2014	298	18	316
2015	316	19	335
2016	335	20	355
<b>Celkem</b>		<b>74</b>	

Z tabulky 8 lze vidět, že hodnota dlouhodobého závazku k 31. 12. 2014 je 316 tis. Kč a výše úroků je 18 tis. Kč. Tyto úroky lze zahrnout do nákladů. U dlouhodobých závazků dojde ke snížení hodnoty závazku o 57 tis. Kč. Hodnota dlouhodobých závazků bude dále navýšena o hodnotu úroků z roku 2013. Tyto úroky pak sníží výsledek hospodaření minulých let.

**Tabulka 9: Korekce dlouhodobých závazků v tis. Kč (Zdroj: vlastní zpracování)**

	Česká účetní legislativa	Úpravy	IFRS for SMEs
Cizí zdroje	16441	-57+18+17	16419
Dlouhodobé závazky	355	-57+18+17	333
Jiné závazky	355	-57+18+17	333
VH běžného účetního období	846	-18+57	
VH minulých let	1757	-17	

#### ▪ **Krátkodobé závazky**

Krátkodobé závazky účetní jednotky jsou tvořeny zejména závazky z obchodních vztahů. K 31. 12. 2014 je jejich výše 13788 tis. Kč. Dalšími položkami krátkodobých závazků jsou závazky ke společníkům a členům družstva ve výši 1151 tis. Kč, závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění, daňové závazky a dotace vůči státu, jiné závazky a dohadné účty pasivní.

Krátkodobé závazky, které jsou účetní jednotkou vykazovány, budou uznány v plné výši. Strukturu krátkodobých závazků lze vidět v tabulce 5. Navýšeny budou pouze

závazky z obchodních vztahů, a to o hodnotu dohadné účty pasivní, kterou standard IFRS for SMEs nezná. Tento převod lze vidět v následující tabulce.

**Tabulka 10: Korekce krátkodobých závazků v tis. Kč (Zdroj: vlastní zpracování)**

	Česká účetní legislativa	Úpravy	IFRS for SMEs
Krátkodobé závazky	15373		15373
Závazky z obchodních vztahů	13788	+1	13789
Dohadné účty pasivní	1	-1	0

#### ▪ **Bankovní úvěry a výpomoci**

Účetní jednotka eviduje bankovní úvěry a výpomoci ve výši 713 tis. Kč. Veškeré bankovní úvěry jsou bankovními úvěry dlouhodobými. Úroky z bankovních úvěrů jsou účtovány přímo do nákladů. Nedochází tedy k aktivaci úroků do majetku, a proto jsou bankovní úvěry v souladu se standardem IFRS for SMEs a při převodu tedy nebudou prováděny žádné změny.

#### ▪ **Časové rozlišení pasiv**

Časové rozlišení pasiv společnost ve svých výkazech k 31. 12. 2014 nevykazuje.

### **5.1.2 Analýza a transformace výkazu zisku a ztráty**

Pro převod účetní závěrky je použit výkaz zisku a ztráty společnosti Thermo-control CZ s.r.o. k 31. 12. 2014, který je uveden v příloze 2. Při transformaci výkazu zisku a ztráty musí být provedena transformace jednotlivých položek výkazu.

Z níže uvedené tabulky lze vidět, že společnost Thermo-control CZ s.r.o. ve svém výkazu zaznamenává provozní a finanční výsledek hospodaření. Mimořádný výsledek hospodaření účetní jednotka nevykazuje, proto o něm nebude uvažováno.

**Tabulka 11 : Přehled výsledku hospodaření za rok 2014 (Zdroj: vlastní zpracování dle účetní závěrky za rok 2014)**

	2014
Provozní výsledek hospodaření	1200
Finanční výsledek hospodaření	-142
Výsledek hospodaření za běžnou činnost	846
Mimořádný výsledek hospodaření	0
<b>Výsledek hospodaření za účetní období</b>	<b>846</b>
Výsledek hospodaření před zdaněním	1058

#### ▪ Tržby za prodej zboží

Tržby za prodej zboží vykazuje účetní jednotka ve výši 34154 tis. Kč. Meziročně tato položka vzrostla téměř o 9000 tis. Kč. Tržby za prodej zboží splňují požadavky, které jsou nutné dle standardu IFRS for SMEs pro uznání výnosů a tudíž u ní nebudou prováděny žádné změny a tato položka bude vykázána ve stejné hodnotě jako dle českých účetních standardů.

#### ▪ Náklady vynaložené na prodané zboží

Náklady vynaložené na prodané zboží zaznamenaly také meziroční nárůst a jejich hodnota za rok 2014 je 23316 tis. Kč. Tato položka splňuje požadavky IFRS for SMEs pro uznání nákladů a nebude tedy při převodu podléhat žádným změnám.

#### ▪ Výkony

Výkony společnosti Thermo-control CZ s.r.o. jsou tvořeny pouze jednou položkou, a to tržbami za prodej vlastních výrobků a služeb. Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb zahrnují služby poskytované společností, těmito službami jsou například služby spojené s opravou zboží, dopravním a podobně. Položka výkony nebude podléhat transformaci, protože splňuje požadavky standardu IFRS for SMEs.

V případě, že by byly výkony tvořeny i změnou stavu zásob vlastní činnosti a aktivací, pak by dle standardu IFRS for SMEs bylo nutné hodnotu těchto položek z výkonů vyloučit.

#### ▪ Výkonová spotřeba

Hodnota výkonové spotřeby meziročně vzrostla o téměř milion Kč. K 31. 12. 2014 je hodnota této položky 8480 tis. Kč. Výkonová spotřeba je tvořena spotřebou materiálu a energie a služeb. Ve službách jsou dle českého účetnictví účtovány veškeré náklady jako poštovné, dopravné, náklady na reklamu a další. Náklady na reklamu jsou však dle českého účetnictví účtovány i v nákladech příštího období. Tedy hodnota nákladů na reklamu, která je účtována v nákladech příštího období, musí být převedena přímo do položky služby.

Ve výsledovce sestavené dle standardu IFRS for SMEs položka výkonová spotřeba neexistuje. Spotřeba materiálu a energie je ve výsledovce podle IFRS for SMEs zaznamenána v položce spotřeba materiálu a surovin a služby jsou zahrnuty v ostatních nákladech.

**Tabulka 12: Korekce výkonové spotřeby v tis. Kč (Zdroj: vlastní zpracování)**

	Česká účetní legislativa	Úpravy	IFRS for SMEs
Výkonová spotřeba	8480	+6	8486
Spotřeba materiálu a energie	3848		3848
Služby	4632	+6	4638
Náklady příštího období	21	-6	15

#### ▪ Osobní náklady

Hodnota osobních nákladů je tvořena náklady na mzdy zaměstnanců a dále náklady, které souvisejí se sociálním a zdravotním pojištěním zaměstnanců. Tato položka bude dle standardu IFRS for SMEs při transformaci uznána v plné výši.<sup>118</sup>

#### ▪ Daně a poplatky

Položka daně a poplatky zahrnuje zejména silniční daň a ostatní daně a poplatky. V této položce nebude při transformaci docházet k žádné změně.

---

<sup>118</sup> Účetní závěrka společnosti Thermo-control CZ s.r.o. za rok 2014

▪ **Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu**

Společnost v průběhu roku 2014 prodala již nepotřebný dlouhodobý majetek. Hodnota tržeb z prodeje dlouhodobého majetku je 52 tis. Kč. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu je ve výši 15 tis. Kč. Tržby z prodeje dlouhodobého majetku je dle standardu IFRS for SMEs nutné snížit o zůstatkovou cenu dlouhodobého majetku. Tržby z prodeje dlouhodobého majetku pak budou dle IFRS for SMEs zahrnuty do položky ostatní výnosy.<sup>119</sup>

**Tabulka 13: Korekce tržeb z dlouhodobého majetku a materiálu v tis. Kč (Zdroj: vlastní zpracování)**

	Česká účetní legislativa	Úpravy	IFRS for SMEs
Tržby z prodeje DM a materiálu	52	-15	37
Tržby z prodeje DM	52	-15	37
Tržby z prodeje materiálu	0		0
Zůstatková cena prodaného DM a materiálu	15	-15	0
Zůstatková cena prodaného DM	15	-15	0
Zůstatková cena prodaného materiálu	0		0

▪ **Ostatní provozní výnosy**

Ostatní provozní výnosy jsou k 31. 12. 2014 ve výši 282 tis. Kč. Hodnota ostatních provozních výnosů však musí být upravena o hodnotu dlouhodobých závazků přeceněných na současnou hodnotu. Navýšení ostatních provozních výnosů je znázorněno v tabulce 14.

<sup>119</sup> Účetní závěrka společnosti Thermo-control CZ s.r.o. za rok 2014

**Tabulka 14: Korekce ostatních provozních výnosů v tis. Kč (Zdroj: vlastní zpracování)**

	Česká účetní legislativa	Úpravy	IFRS for SMEs
Ostatní provozní výnosy	282	+57	339
Jiné závazky	355	-57	298

▪ **Ostatní provozní náklady**

Ve výkazu zisku a ztráty jsou evidovány ostatní provozní náklady ve výši 12 tis. Kč. Tato položka splňuje požadavky standardu IFRS for SMEs a nebudou v ní prováděny žádné změny.

▪ **Nákladové úroky**

Nákladové úroky společnosti mají hodnotu 66 tis. Kč. Tato položka zahrnuje úroky z bankovních úvěrů. Nákladové úroky musí být navýšeny o úroky, které vznikly z přecenění dlouhodobého závazku na současnou hodnotu.

**Tabulka 15: Korekce nákladových úroků v tis. Kč (Zdroj: vlastní zpracování)**

	Česká účetní legislativa	Úpravy	IFRS for SMEs
Nákladové úroky	66	+18	84
Úroky z dlouhodobého závazku	0	-18	18
Jiné závazky	355	-18	337

▪ **Ostatní finanční výnosy**

Ostatní provozní výnosy zahrnují kurzové zisky. Kurzové zisky vznikly důsledkem prodeje zboží na zahraničních trzích. Hodnota kurzových zisků je dle interních dat účetní jednotky 32 tis. Kč. Dle IFRS for SMEs však kurzové zisky nespádají do finančních výnosů, ale do výkonové spotřeby. Je tedy nutné část ostatních finančních výnosů, která připadá na kurzové zisky, převést do výkonové spotřeby.

**Tabulka 16: Korekce ostatních finančních výnosů v tis. Kč (Zdroj: vlastní zpracování)**

	Česká účetní legislativa	Úpravy	IFRS for SMEs
Ostatní finanční výnosy	54	-32	22
Kurzové zisky	32	-32	0
Výkonová spotřeba	8480	-32	8448

▪ **Ostatní finanční náklady**

V případě ostatních finančních nákladů se postupuje stejně jako u ostatních finančních výnosů. Tedy kurzové ztráty jsou z ostatních finančních nákladů vyjmuty a převedeny do výkonové spotřeby. Celková hodnota ostatních finančních nákladů je 130 tis. Kč, z toho jsou kurzové ztráty ve výši 87 tis. Kč.

**Tabulka 17: Korekce ostatních finančních nákladů v tis. Kč (Zdroj: vlastní zpracování)**

	Česká účetní legislativa	Úpravy	IFRS for SMEs
Ostatní finanční náklady	130	-87	43
Kurzové ztráty	87	-87	0
Výkonová spotřeba	8480	+87	8567

▪ **Mimořádné výnosy a náklady**

Společnost Thermo-control CZ s.r.o. nemá žádné mimořádné výnosy ani mimořádné náklady.

▪ **Daň z příjmu za běžnou činnost**

Daň z příjmu za běžnou činnost je ve výkazu zisku a ztráty rozdělena na daň splatnou a daň odloženou. O odložené dani musí dle české legislativy účtovat účetní jednotky, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu a účetní jednotky, které tvoří konsolidační celek. Společnost Thermo-control CZ s.r.o. nemá tedy dle české účetní



legislativy povinnost o odložené dani účtovat a její hodnota je tedy nulová. Účetní jednotka tedy účtuje pouze o splatné dani, která je k 31. 12. 2014 ve výši 212 tis. Kč. Splatná daň je dle standardu IFRS for SMEs uznána v plné výši a nebudou tedy u ní prováděny žádné změny. O odložené dani má však dle IFRS for SMEs povinnost účtovat každá účetní jednotka. Tato položka tedy projde určitými změnami. Odložená daň vzniká jako rozdíl mezi účetní a daňovou hodnotou závazků. V tabulce 18 jsou zachyceny změny, které byly provedeny při převodu účetní závěrky a které mají vliv na odloženou daň.

**Tabulka 18: Výpočet odložené daně v tis. Kč (Zdroj: vlastní zpracování)**

	Účetní hodnota	Daňová hodnota	Rozdíl	Odložená daň
Zrušení časového rozlišení aktiv	0	21	21	4
Dlouhodobé závazky	335	355	-20	-4
<b>Celkový závazek (-)/ pohledávka (+)</b>				<b>0</b>

Celková výše odložené daně se po zohlednění změn, provedených při převodu účetní závěrky, rovná nule. Ve výkazech splňujících požadavky dle IFRS for SMEs tedy nebude figurovat ani odložený daňový závazek, ani odložená daňová pohledávka.

#### ▪ **Výsledek hospodaření běžného období**

Změnu výsledku hospodaření lze vidět v tabulce 19. Výsledek hospodaření byl snížen o 18 tis. Kč. Tento pokles nastal z důvodu navýšení nákladových úroků při přecenění dlouhodobého závazku. Další pokles byl zaznamenán převodem výdajů na reklamu z časového rozlišení aktivního, které dle standardu IFRS for SMEs nesplňují definici aktiva, a proto musí být jejich hodnota převedena do nákladů a tedy i zohledněna výsledkem hospodaření. Nárůst výsledku hospodaření ve výši 57 tis. Kč byl zaznamenán díky přecenění dlouhodobého závazku, kde došlo ke snížení hodnoty závazku. Celková hodnota výsledku hospodaření tedy vzrostla o 33 tis. Kč.

**Tabulka 19: Korekce Výsledku hospodaření běžného období (Zdroj: vlastní zpracování)**

	Česká účetní legislativa	Úpravy	IFRS for SMEs
<b>Výsledek hospodaření běžného období</b>	<b>846</b>	<b>-24+57</b>	<b>879</b>
Výkonová spotřeba	8480	+6	8486
Služby	4632	+6	4638
Cizí zdroje	16441	-57+18	16402
Dlouhodobé závazky	355	-57+18	316

## **5.2 Transformace účetních výkazů společnosti dle české účetní legislativy na výkazy dle IFRS for SMEs**

Tato část diplomové práce bude zaměřena na samotný převod účetních výkazů sestavených dle české účetní legislativy na výkazy v souladu se standardem IFRS pro malé a střední podniky.

Prvnímu přijetí standardu IFRS for SMEs se věnuje oddíl 35 tohoto standardu. V diplomové práci budou upraveny výkazy společnosti Thermo-control CZ s.r.o. k 31. 12. 2014. Účetní závěrka, která by byla ve shodě se standardem IFRS for SMEs by byla účetní závěrka k 31. 12. 2015. Hladina významnosti pro transformaci výkazů byla dle velikosti společnosti stanovena ve výši 5 tis. Kč.

### **5.2.1 Transformace rozvahy**

#### **Transformace aktiv**

Změny, které byly provedeny v kapitole analýza rozvahy - aktiva, budou nyní shrnuty do převodní tabulky. Převodní tabulka přehledně spojuje položky aktiv vykázané dle českých účetních standardů a položky vykázané dle standardu IFRS pro malé a střední podniky.

**Tabulka 20: Převodní tabulka aktiv v tis. Kč (Zdroj: vlastní zpracování)**

Aktiva (v tis. Kč)	ČÚL	Změna	IFRS for SMEs	Položka dle IFRS for SMEs
<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>19249</b>	<b>- 6</b>	<b>19243</b>	
Dlouhodobý majetek	585	585	585	
Dlouhodobý hmotný majetek	585		585	
Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	585		585	Pozemky, budovy, zařízení
<b>Oběžná aktiva</b>	<b>18643</b>	<b>15</b>	<b>18658</b>	
Zásoby	7844		7844	Zásoby
Zboží	7844		7844	
Krátkodobé pohledávky	4854	15	4869	
Pohledávky z obchodních vztahů	4754		4754	
Stát - daňové pohledávky	1		1	Obchodní a jiné pohledávky
Krátkodobé poskytnuté zálohy	99		99	
Jiné pohledávky	0	15	15	
Krátkodobý finanční majetek	5945		5945	Krátkodobá aktiva
Peníze	42		42	Peníze
Účty v bankách	5903		5903	
Časové rozlišení	21	-21	0	Obchodní a jiné pohledávky
Náklady příštích období	21	-21	0	

Z převodní tabulky aktiv lze vidět, že položka časového rozlišení byla zrušena, protože standard IFRS for SMEs časové rozlišení nezná. Část časového rozlišení, která splňuje definici aktiva dle IFRS, tedy náklady na pojistné a energie, byla přesunuta do krátkodobých pohledávek a část, která připadá na výdaje na reklamu, bude při transformaci výsledovky přesunuta do výsledku hospodaření běžného účetního období, protože dle IFRS se nejedná o aktivum. Celková suma aktiv se tedy snížila o 6 tis. Kč., tedy z 19249 tis. Kč na 19243 tis. Kč.

## Transformace pasiv

Transformace pasiv bude v této kapitole stejně tak jako transformace aktiv znázorněna v převodní tabulce.

**Tabulka 21: Převodní tabulka pasiv v tis. Kč (Zdroj: vlastní zpracování)**

Pasiva (v tis. Kč)	ČÚL	Změna	IFRS for SMEs	Položka dle IFRS for SMEs
<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>19249</b>	<b>-6</b>	<b>19243</b>	
Vlastní kapitál	2808		2824	
Základní kapitál	200		200	Základní kapitál
Základní kapitál	200		200	
Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	5		5	
Zákonný rezervní fond/nedělitelný fond	5		5	
Výsledek hospodaření minulých let	1757	-17	1740	Nerozdělené zisky
Nerozdělený zisk minulých let	1757	-17	1740	
Výsledek hospodaření běžného účetního období	846	33	879	
<b>Cizí zdroje</b>	<b>16441</b>		<b>16419</b>	
Dlouhodobé závazky	355	-22	333	Dlouhodobé obchodní a jiné závazky
Jiné závazky	355	-22	333	
Krátkodobé závazky	15373		15373	
Závazky z obchodních vztahů	13788	1	13789	
převod dohadných účtů pasivních	0	1	1	
Závazky ke spol. a členům družstva a k účastn. sdružení	1151		1151	
Závazky ze soc. a zdrav. pojištění	49		49	Obchodní a jiné závazky
Stát - daňové závazky a dotace	289		289	
Dohadné účty pasivní	1	-1	0	
Jiné závazky	95		95	
Bankovní úvěry a výpomoci	713		713	Bankovní úvěr
Bankovní úvěry dlouhodobé	713		713	

Při transformaci pasiv společnosti došlo ke změně u dlouhodobého závazku, který byl přepočítán na čistou současnou hodnotu. O úrok z dlouhodobého závazku byl snížen výsledek hospodaření minulých let. Dále došlo ke zrušení dohadných účtů pasivních, jejichž hodnota byla převedena do závazků z obchodních vztahů.

### 5.2.2 Transformace výsledovky

Změny, které nastaly při transformaci výkazu zisku a ztráty, jsou v této kapitole opět znázorněny v převodní tabulce.

**Tabulka 22: Převodní tabulka výkazu zisku a ztráty v tis. Kč (Zdroj: vlastní zpracování)**

Výkaz zisku a ztrát (v tis. Kč)	ČÚL	Změna	IFRS for SMEs	Položka dle IFRS for SMEs
Tržby za prodej zboží	34154		34154	Výnosy
Náklady vynaložené na prodané zboží	23316		23316	Výkonová spotřeba
Obchodní marže	10838		10838	
Výkony	186		186	
Tržby za prodej zboží vlastních výrobků a tržeb	186		186	Výnosy
Výkonová spotřeba	8480	87-32+6	8541	
Spotřeba materiálu a energie	3848		3848	Výkonová spotřeba
Služby	4632	6	4638	
<b>Přidaná hodnota</b>	<b>2544</b>		<b>2483</b>	
Osobní náklady	1296		1296	
Mzdové náklady	901		901	Mzdy a zaměstnanecké požitky
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	294		294	
Sociální náklady	101		101	Ostatní náklady
Daně a poplatky	21		21	
Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	334		334	Odpisy hmotných a nehmotných aktiv
Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	52	-15	37	
Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	52	-15	37	Ostatní výnosy
ZC z prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	15	-15	0	
ZC prodaného dlouhodobého majetku	15	-15	0	Ostatní výnosy
Ostatní provozní výnosy	282	57	339	
Ostatní provozní náklady	12		12	Ostatní náklady
<b>Provozní výsledek hospodaření</b>	<b>1200</b>		<b>1196</b>	
Nákladové úroky	66	18	84	Finanční náklady
Ostatní finanční výnosy	54	-32	22	Finanční výnosy
Ostatní finanční náklady	130	-87	43	Finanční náklady
<b>Finanční výsledek hospodaření</b>	<b>-142</b>		<b>-105</b>	
Daň z příjmu za běžnou činnost	212		212	
Splatná	212		212	Daně ze zisku
Odložená	0		0	Daně ze zisku
<b>Výsledek hospodaření za běžnou činnost</b>	<b>846</b>	<b>33</b>	<b>879</b>	
<b>Výsledek hospodaření před zdaněním</b>	<b>1058</b>	<b>33</b>	<b>1091</b>	

Při transformaci výkazu zisku a ztráty došlo ke změnám zejména ve výkonové spotřebě. Hodnota výkonové spotřeby se změnila celkově o 61 tis. Kč. K navýšení o 87 tis. Kč došlo z důvodu převodu finančních nákladů do výkonové spotřeby a dalšími 6 tis. Kč navýšily výkonovou spotřebu služby, do kterých byly zahrnuty výdaje na reklamu z časového rozlišení aktivního. Ke snížení výkonové spotřeby o 32 tis. Kč přispěl převod ostatních finančních nákladů do výkonové spotřeby. Do nákladových úroků byl zahrnut úrok, který vzniknul při přecenění dlouhodobého závazku na čistou současnou hodnotu.

### **5.3 Účetní výkazy dle standardu IFRS for SMEs**

V této kapitole budou sestaveny účetní výkazy dle standardu IFRS for SMEs na základě úprav provedených v předchozích kapitolách. Díky omezenému rozsahu diplomové práce budou sestaveny pouze výkazy k 31. 12. 2014.

Účetní výkazy v souladu s IFRS for SMEs společnosti Thermo-control CZ s.r.o. jsou sestaveny ke dni 31. 12. 2014 a jsou sestaveny za jedno účetní období. Účetní závěrka obsahuje **výkaz o finanční situaci, výkaz o úplném výsledku a příloha**.

#### **5.3.1 Výkaz o finanční situaci společnosti Thermo-control CZ s.r.o.**

Výkaz o finanční situaci společnosti se nejvíce podobá rozvaze sestavované dle české účetní legislativy. V důsledku úprav při transformaci došlo ke změně bilanční sumy. Bilanční suma se snížila o 6 tis. Kč. K této změně došlo z důvodu evidence výdajů na reklamu v časovém rozlišení, a tyto výdaje musely být zahrnuty přímo do nákladů. Při transformaci došlo také ke změně výsledku hospodaření, který se zvýšil o 33 tis. Kč a poklesu výsledku hospodaření minulých let, který byl snížen o úrok z dlouhodobého závazku za rok 2013 v hodnotě 17 tis. Kč

**Tabulka 23: Výkaz o finanční situaci společnosti Thermo-control CZ s.r.o. k 31. 12. 2014 v tis. Kč**

(Zdroj: vlastní zpracování)

<b>AKTIVA</b>	
<b>Krátkodobá aktiva</b>	<b>18658</b>
Peníze	5945
Deriváty	0
Obchodní a jiné pohledávky	4869
Zásoby	7844
Splatná daň	0
<b>Dlouhodobá aktiva</b>	<b>585</b>
Finanční investice	0
Pozemky, budovy a zařízení	585
Investice do nemovitostí	0
Nehmotná aktiva	0
Odložená daňová pohledávka	0
Dlouhodobé pohledávky	0
<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>19243</b>
<b>ZÁVAZKY A VLASTNÍ KAPITÁL</b>	
<b>Krátkodobé závazky</b>	<b>15373</b>
Krátkodobé půjčky	0
Obchodní a jiné závazky	15373
Splatná daň	0
Rezervy krátkodobé	0
Krátkodobá část závazků ze zaměstnaneckých prožitků	0
Krátkodobá část závazků z finančního leasingu	0
<b>Dlouhodobé závazky</b>	<b>1046</b>
Bankovní úvěr	713
Dlouhodobé a jiné obchodní závazky	333
Odložený daňový závazek	0
Rezervy dlouhodobé	0
Dlouhodobé závazky vůči zaměstnancům	0
Závazky z finančního leasingu	0
<b>ZÁVAZKY CELKEM</b>	<b>16419</b>
Vlastní kapitál	2824
Základní kapitál	200
Nerozdělené zisky	2624
<b>ZÁVAZKY A VLASTNÍ KAPITÁL CELKEM</b>	<b>19243</b>

### 5.3.2 Výkaz o úplném výsledku

V tabulce 24 lze vidět výkaz o úplném výsledku hospodaření společnosti Thermo-control CZ s.r.o. Výkaz o úplném výsledku společnosti Thermo-control CZ s.r.o. je sestaven v podobě jednoho výkazu a náklady jsou členěny dle druhu. Tento výkaz zaznamenává změny, které byly provedeny v rámci úpravy účetních výkazů na straně nákladů a výnosů. Díky těmto změnám došlo k navýšení výsledku hospodaření o 33 tis. Kč.

**Tabulka 24: Výkaz o úplném výsledku společnosti Thermo-control CZ s.r.o. k 31. 12. 2014 v tis. Kč**  
(Zdroj: vlastní zpracování)

<b>Výnosy</b>	<b>34340</b>
Ostatní výnosy	376
Výkonová spotřeba	31857
Mzdy a zaměstnanecké požitky	1296
Odpisy hmotných a nehmotných aktiv	334
Ostatní náklady	33
Finanční výnosy	22
Finanční náklady	127
Zisk před zdaněním	1091
Daně ze zisku	212
<b>ZISK ZA OBDOBÍ</b>	<b>879</b>
Ostatní úplný výsledek	0
Snížení hodnoty pozemků, budov a zařízení	0
Zisky (+)/ztráty (-) z přecenění účtovaného do kapitálu	0
<b>OSTATNÍ ÚPLNÝ VÝSLEDEK ZA OBDOBÍ</b>	<b>0</b>
<b>ÚPLNÝ VÝSLEDEK ZA OBDOBÍ</b>	<b>879</b>

### 5.3.3 Příloha

#### I. Základní identifikace společnosti

Obchodní firma:	Thermo-control CZ s.r.o.
Sídlo	Sychrov 49/2, 621 00 Brno
Právní forma:	společnost s ručením omezeným
Identifikační číslo:	28302001
Datum vzniku:	24. 10. 2008
Předmět podnikání:	výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona



Základní kapitál: 200 000 Kč

## **II. Přehled významných účetních postupů**

Účetní závěrka dle Mezinárodních účetních standardů pro malé a střední podniky byla poprvé sestavena za účetní období kalendářního roku 2014. Pro zpracování účetní závěrky dle standardu IFRS for SMEs za rok 2014 byly použity a interpretovány následující standardy:

### **Sestavování a prezentace účetní závěrky**

Účetní výkazy společnosti Thermo-control CZ s.r.o. jsou sestaveny v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví pro malé a střední podniky, který byl vydán radou pro mezinárodní standardy účetního výkaznictví. Účetní závěrka vychází z akruálního principu a je sestavena na základě historických cen. Položky účetních výkazů jsou vykazovány v tisících korunách českých. Krátkodobá a dlouhodobá aktiva a závazky jsou vykazovány v oddělených položkách přímo v rozvaze.

### **Přepočty cizích měn**

Pro přepočet transakcí v cizí měně je k datu účetní závěrky použit kurz ČNB k rozvahovému dni. Vzniklé kurzové zisky a ztráty jsou účtovány výsledkově.

### **Zásoby**

V zásobách účetní jednotky je zahrnuto zboží, které společnost prodává. Zásoby společnosti jsou oceňovány v pořizovacích cenách, nebo čisté realizovatelné hodnotě, v případě, že je nižší. Do pořizovací ceny zásob je zahrnuta cena pořízení, clo, dopravné, přímé mzdy, variabilní náklady a ostatní náklady související s uvedením zásob do jejich současného stavu a na současné místo. Pro určení pořizovací ceny je použit aritmetický průměr.

### **Dlouhodobý hmotný majetek**

Do pozemků budov a zařízení je zahrnut dlouhodobý hmotný majetek společnosti, který má společnost pod kontrolou. Při prvotním ocenění dlouhodobého majetku byla použita pořizovací cena, která zahrnuje cenu pořízení, náklady na dopravu, clo a další náklady související s jeho pořízením. Odpisy dlouhodobého majetku jsou lineární a

doba odpisování je ve shodě s daňovými odpisy. Během účetního období, za které je účetní závěrka sestavována, nedošlo k přecenění aktiv společnosti a nevznikla ztráta ze snížení hodnoty majetku.

### **Obchodní a jiné závazky**

Obchodní a jiné závazky jsou zařazeny do závazků krátkodobých, protože doba jejich splatnosti je do jednoho roku. Závazky se splatností delší než jeden rok jsou zahrnuty do dlouhodobých závazků. Krátkodobé závazky jsou vykazovány v nominální hodnotě.

### **Bankovní úvěr**

Společnost Thermo-control CZ s.r.o. vykazuje dlouhodobý bankovní úvěr. Výše bankovního úvěru je vykázána v reálné hodnotě, která je snížena o transakční náklady spojené s úvěrem. Transakční náklady jsou vykazovány výsledkově v příslušném období, kdy k těmto nákladům dochází.

### **Splatná a odložená daň z příjmu**

Splatná daň je stanovena na základě platné daňové sazby z příjmu dle české účetní legislativy. Daň je vypočítána ze zisku společnosti sníženého o daňově uznatelné náklady a nezdaňované výnosy. Odložená daň z příjmu je vypočtena z rozdílů mezi účetní a daňovou hodnotou aktiv a závazků a je stanovena na základě platné daňové sazby. Odložené daňové závazky a odložené daňové pohledávky jsou vzájemně kompenzovány.

### **Poznámky k rozvaze a výsledovce**

#### **1. Dlouhodobý majetek**

Společnost ve svých výkazech k 31. 12. 2014 vykazuje dlouhodobý majetek ve výši 585 tis. Kč. Tento majetek je tvořen pouze pozemky, stavbami a samostatnými movitými věcmi. Společnost nevykazuje žádný dlouhodobý finanční majetek.

## 2. Peníze a peněžní prostředky

Peníze a peněžní prostředky jsou tvořeny peněžní hotovostí v pokladně a peněžními prostředky na běžných účtech. Strukturu peněz a peněžních ekvivalentů lze vidět v tabulce 25.

**Tabulka 25: Struktura peněz a peněžních ekvivalentů v tis. Kč (Zdroj: vlastní zpracování)**

Peníze	42
Peněžní prostředky na běžných účtech	5903
<b>Peněžní ekvivalenty</b>	<b>5945</b>

## 3. Zásoby

Zásoby jsou účetní jednotkou vykazovány ve výši 7844 tis. Kč. Zásoby účetní jednotky jsou tvořeny pouze zbožím, které je určeno k prodeji. Ve zkoumaném účetním období nedošlo k žádným změnám v zásobách.

## 4. Vlastní kapitál

Vlastní kapitál má k 31. 12. 2014 hodnotu 2808 tis. Kč. Vlastní kapitál je tvořen základním kapitálem, nerozdělenými zisky, výsledkem hospodaření minulých let a výsledkem hospodaření běžného účetního období. Základní kapitál je splacen ze 100 %. Struktura vlastního kapitálu je uvedena v tabulce 26 níže.

**Tabulka 26: Struktura vlastního kapitálu v tis. Kč (Zdroj: vlastní zpracování)**

Základní kapitál	200
Rezervní fondy, nedělitelný fond a ost. fondy ze zisku	5
Výsledek hospodaření minulých let	1757
Výsledek hospodaření běžného účetního období	879
<b>Vlastní kapitál</b>	<b>2841</b>

## 5. Obchodní a jiné závazky

Obchodní závazky jsou tvořeny zejména závazky z obchodních vztahů, závazky ke společníkům a členům družstva, závazky ze sociálního a zdravotního pojištění, daňovými závazky a dotacemi a jinými závazky. Struktura obchodních závazků je uvedena v tabulce 28.

**Tabulka 28: Struktura obchodních a jiných závazků v tis. Kč (Zdroj: vlastní zpracování)**

Závazky z obchodních vztahů	13789
Závazky ke spol. a členům družstva a k účastn.	
Sdružení	1151
Závazky ze soc. a zdrav. pojištění	49
Stát - daňové závazky a dotace	289
Jiné závazky	95
<b>Krátkodobé závazky</b>	<b>15373</b>

## **6. Výnosy**

Společnost dosáhla výnosů v celkové výši 34339 tis. Kč. Jejich struktura je uvedena v tabulce 29.

**Tabulka 29: Struktura výnosů v tis. Kč (Zdroj: vlastní zpracování)**

Tržby za prodej zboží	34153
Tržby z prodeje vlastních výrobků	186
<b>Výnosy</b>	<b>34339</b>

## **7. Mzdy a zaměstnanecké prožitky**

Do těchto nákladů jsou zahrnuty mzdy zaměstnanců, náklady na sociální a zdravotní pojištění a sociální náklady. K 31. 12. 2014 eviduje společnost tyto náklady v celkové výši 1296 tis Kč.

## **8. Finanční výnosy**

Finanční výnosy zahrnují výnosové úroky, do kterých jsou zahrnuty především úroky z běžných účtů a ostatní finanční vnositelství. Finanční výnosy jsou vykázány k 31. 12. 2014 ve výši 22 tis. Kč.

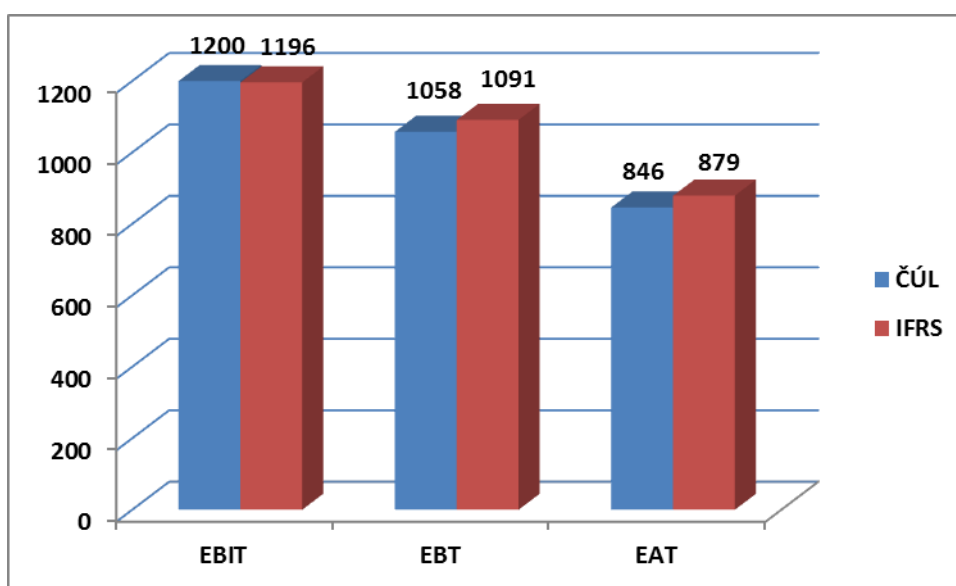
## **9. Finanční náklady**

Ve finančních nákladech jsou zahrnuty nákladové úroky a ostatní finanční náklady společnosti. Hodnota těchto nákladů k 31. 12. 2014 je 127 tis. Kč.

## 6 Dopady transformace na finanční pozici a výkonnost podniku

V následující kapitole budou vymezeny dopady transformace na obraz o finanční situaci a výkonnosti společnosti Thermo-control CZ s.r.o. Nejprve se bude jednat o porovnání hospodářského výsledku dosaženého dle české účetní legislativy a dle standardu IFRS for SMEs. Změny na jednotlivých úrovních vykázaných výsledcích hospodaření lze vidět v následujícím grafu.

Graf 1: Výsledky hospodaření vykázané dle ČÚL a IFRS (Zdroj: vlastní zpracování)



Společnost Thermo-control CZ s.r.o. dosáhla dle české účetní legislativy čistého zisku ve výši 846 tis. Kč, zatímco při vykázání účetních výkazů dle mezinárodních standardů účetního výkaznictví pro malé a střední podniky dosáhla čistého zisku ve výši 879 tis. Kč. Tento rozdíl je vyvolán především přeceněním dlouhodobého závazku, u kterého došlo ke snížení hodnoty závazku.

Při transformaci účetní závěrky byly rozdílným způsobem vykázaný následující položky:

- bilanční suma aktiv a pasiv,
- krátkodobé pohledávky,
- dlouhodobé závazky,
- oběžná aktiva,

- výsledek hospodaření za účetní období,
- výsledek hospodaření minulých let,
- výsledek hospodaření po zdanění.

Díky těmto změnám budou ovlivněny následující ukazatele finanční analýzy:

- čistý pracovní kapitál,
- ukazatele rentability,
- ukazatele zadluženosti
- ukazatele aktivity.

### **Čistý pracovní kapitál**

Čistý pracovní kapitál vyjadřuje přebytek oběžných aktiv nad krátkodobými závazky. Tento ukazatel je důležitý pro finanční stabilitu společnosti a udává rezervu, kterou může společnost v případě potřeby použít pro úhradu krátkodobých závazků.

**Tabulka 30: Čistý pracovní kapitál v tis. Kč (Zdroj: vlastní zpracování)**

	<b>ČÚL</b>	<b>IFRS for SMEs</b>
<b>ČPK</b>	3270	3285

Společnost Thermo-control CZ s.r.o. má čistý pracovní kapitál dle české účetní legislativy ve výši 3270 tis. Kč. Dle standardu IFRS for SMEs dosahuje čistý pracovní kapitál hodnoty 3285 tis. Kč. Nárůst tohoto ukazatele je způsoben nárůstem oběžných aktiv, který je způsoben přesunem nákladů příštích období na energie a pojistné, které byly dle české legislativy zařazeny v časovém rozlišení, do jiných pohledávek. Hodnota oběžných aktiv tedy o 15 tis. Kč vzrostla.

V tabulce 31 jsou znázorněny hodnoty jednotlivých ukazatelů dle české účetní legislativy a dle Mezinárodního standardu účetního výkaznictví pro malé a střední podniky. V této tabulce vidíme, jaké změny vyvolala transformace účetní závěrky na jednotlivé ukazatele.

**Tabulka 31: Hodnoty ukazatelů dle ČÚL a IFRS for SMEs (Zdroj: Vlastní zpracování)**

	ČÚL	IFRS for SMEs
ROE	30,12%	31,12%
ROA	4,39%	4,57%
Celková zadluženost	85,41%	85,32%
Úrokové krytí	18,18	14,23
Obrat celkových aktiv	1,78	1,78
Doba obratu pohledávek	51,16	51,32

Jak lze z tabulky 31 vidět, rentabilita vlastního kapitálu společnosti se nachází silně nad oborovým průměrem. Oborový průměr za rok 2014 je 8,98 %. Hodnota **rentability vlastního kapitálu** je před transformací 30,12 % a po transformaci, tedy v souladu se standardem IFRS for SMEs, 31,12 %. Dle doporučených hodnot by měla rentabilita vlastního kapitálu mít vyšší hodnotu než rentabilita vloženého kapitálu. **Rentabilita vloženého kapitálu** účetní jednotky mírně vzrostla, a to z 4,39 % na 4,57 %. Tento nárůst je zapříčiněn nárůstem výsledku hospodaření za běžné období a mírným poklesem celkové sumy aktiv. Rentabilita vloženého kapitálu má v oborovém průměru za rok 2014 hodnotu 5,70 %. Rentabilita vloženého kapitálu společnosti je tedy asi 1 % pod hodnotou oborového průměru.

V **celkové zadluženosti** společnosti Thermo-control CZ s.r.o. dle české účetní legislativy a dle standardu IFRS for SMEs se neobjevují výrazné rozdíly. Celková zadluženost společnosti je na poměrně vysoké úrovni a v obou zkoumaných případech se pohybuje okolo 85%. Naopak změnou prošel **ukazatel úrokového krytí**, jehož hodnota se transformací snížila. Tento pokles je způsoben zejména nárůstem nákladových úroků. Jelikož v českých podmínkách nebyla doposud stanovena doporučená hodnota tohoto ukazatele, vezmeme hodnotu z USA, kde je jako bezproblémová hodnota nad 8. Společnost po transformaci účetní závěrky dosahuje hodnoty 14,23, tudíž vytváří dostatek zdrojů pro splácení úroků.<sup>120</sup>

**Ukazatele aktivity** hodnotí, s jakou úspěšností využívá podnik svá aktiva. Obrat celkových aktiv nabývá stejné hodnoty v případě účetní závěrky sestavené dle české účetní legislativy i dle mezinárodních standardů účetního výkaznictví pro malé a střední podniky. Je tomu tak díky velmi nepatrným změnám na celkových tržbách, které po transformaci klesly pouze o 15 tis. Kč, a změně hodnoty aktiv o 6 tis. Kč. Hodnota

<sup>120</sup> KUBÍČKOVÁ, D. a JINDŘICHOVSKÁ, I. *Finanční analýza a hodnocení výkonnosti firmy*, s. 147

oborového průměru u tohoto ukazatele je 1,57, společnost tedy dle oboru podnikání svá celková aktiva využívá. Nepatrnou změnu pak zaznamenala **doba obratu pohledávek**, jejichž hodnota mírně vzrostla. Doba obratu pohledávek je přibližně 51 dní, tedy pohledávky společnosti jsou průměrně splaceny za 51 dní.

### Index IN05

Jedná se o index, který měří důvěryhodnost podniku a je vhodný pro podmínky českých podniků. Výpočet indexu IN05 se provádí pomocí vzorce:

$$IN05 = 0,13 \times \frac{\text{aktiva}}{\text{cizí zdroje}} + 0,04 \times \frac{\text{EBIT}}{\text{nákladové úroky}} + 3,97 \times \frac{\text{EBIT}}{\text{aktiva}} + 0,21 \times \frac{\text{výnosy}}{\text{aktiva}} + 0,09 \times \frac{\text{oběžná aktiva}}{\text{krátkodobý cizí kapitál}}$$

Interpretace výsledků indexu IN05 je:

- hodnota  $IN05 < 0,9$  podnik ohrožen bankrotem,
- hodnota  $<0,9-1,6>$  podnik se nachází v šedé zóně, podnik není bezprostředně ohrožen bankrotem,
- hodnota indexu  $IN05 > 1,6$  podnik tvořící hodnotu.<sup>121</sup>

**Tabulka 32: Index IN05 (Zdroj: vlastní zpracování)**

	ČÚL	IFRS for SMEs
<b>Index IN05</b>	1,61	1,46

Dle české účetní legislativy je hodnota indexu IN05 1,61. Společnost se tedy nachází mírně nad hranicí 1,6, kdy již společnost patří do kategorie podniků tvořících hodnotu. U účetní závěrky sestavené v souladu se standardem IFRS for SMEs je hodnota tohoto indexu nižší o 0,15, tedy v hodnotě 1,46. Tato hodnota již podnik řadí do takzvané šedé zóny, kdy se jedná o finančně zdravý podnik, který není bezprostředně ohrožen bankrotem, avšak tento podnik se může dostat do finančních problémů.

<sup>121</sup> DVOŘÁČEK, J.; BOUKAL, P.; KLEČKA, J. A MIKAN P. *Due diligence-podstata, postupy, použití*, s. 52



## 7 Shrnutí a doporučení

Mezinárodní standardy účetního výkaznictví pro malé a střední podniky jsou oproti plným Mezinárodním standardům účetního výkaznictví zjednodušené. Společnost Thermo-control CZ s.r.o. patří do podniků, které jsou standardem IFRS for SMEs vymezeny a sestavovala by tedy svou účetní závěrku v souladu s tímto standardem.

Mezinárodní standardy účetního výkaznictví pro malé a střední podniky berou v úvahu, na rozdíl od účetní závěrky sestavené dle české účetní legislativy, časovou hodnotu peněz. Tato skutečnost napomáhá reálnějšímu vykázání hodnoty společnosti. K věrnějšímu zobrazení majetku pak také přispívá finanční leasing, který je dle standardu IFRS for SMEs zahrnut do majetku účetní jednotky. Tyto informace jsou následně srozumitelnější a přehlednější pro externí uživatele účetní závěrky, kterými jsou zejména věřitelé, investoři, banky a další jak na národní tak i na mezinárodní úrovni. Vykazování dle standardu IFRS for SMEs má však i své nevýhody, kterými jsou zejména náklady.

Vedení společnosti Thermo-control CZ s.r.o. nad možností zavedení vykazování dle tohoto standardu vážně uvažuje. Díky takto sestaveným výkazům by bylo možné porovnat finanční situaci účetní jednotky s obdobnými zahraničními společnostmi, účetní závěrka by se stala transparentní i pro zahraniční dodavatele a věřitele, pro které jsou informace o finanční výkonnosti společnosti důležité, a v neposlední řadě by vykazování dle IFRS for SMEs mohlo společnosti pomoci při pronikání na zahraniční trhy, které společnost plánuje.

Přechod na vykazování dle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví pro malé a střední podniky je však proces, který vyžaduje důkladné naplánování a přípravu podmínek, které jsou s vykazováním spojené. Tato příprava a samozřejmě i samotné vedení agendy je poměrně náročný proces, při kterém budou společnosti vznikat další náklady. Pokud by se vedení společnosti rozhodlo pro sestavování účetní závěrky dle IFRS for SMEs jeho pracovníky, pak by největší částí na celkových nákladech byly náklady, které vzniknou ještě před samotným zavedením tohoto procesu do společnosti, tedy náklady spojené se zaškolením zaměstnanců. V konkrétním případě by se jednalo o zaškolení hlavního ekonoma, účetní a alespoň jednoho z majitelů společnosti. Další náklady by následně vznikly přípravou účetních dat a samotným implementováním standardu IFRS for SMEs do účetnictví společnosti. Na vedení společnosti je také

rozhodnutí, jakým způsobem bude výkazy dle IFRS for SMEs sestavovat. Zda se rozhodne pro koupi nového, nebo rozšíření stávajícího systému, což může být velmi nákladné, nebo zda pro tyto účely postačí tabulkový program MS Excel, kde by byly nastaveny vzorce tak, aby promítaly jednotlivé změny do tabulky úprav a tato tabulka pak byla pomocí převodového můstku převedena do finálních výkazů sestavených dle IFRS for SMEs. Další možností, jak by společnost mohla tyto výkazy sestavovat, je pomocí externího pracovníka, avšak tato varianta vyžaduje spolupráci zaměstnanců společnosti z důvodu, že mnohé informace potřebné k sestavení závěrky dle IFRS for SMEs jsou interního charakteru a externista si nevystačí pouze se závěrkou společnosti sestavenou dle české účetní legislativy. Další nevýhodou této varianty jsou náklady, které by společnosti vznikaly každý rok a u kterých lze očekávat, že jejich cena do budoucna poroste.

Dle mého názoru by zavedení tohoto standardu do společnosti bylo přínosem. V případě, že se společnost snaží prorazit na zahraniční trhy, by mohla účetní závěrka sestavená dle IFRS for SMEs společnosti při pronikání na tyto trhy pomoci. Zejména pak při získávání nových dodavatelů a věřitelů.

Jako optimální pro vykazování dle IFRS for SMEs bych doporučila variantu zpracovávání účetních informací přímo ve společnosti, tedy proškolení pracovníky, kteří se budou transformaci věnovat. A to zejména z důvodu, že u této varianty vzniknou společnosti nejmenší výdaje. Tyto náklady budou sice na začátku vyšší z důvodu proškolení zaměstnanců, ale v průběhu let se již nebudou opakovat, tak jako sestavování závěrky externím pracovníkem. Pro samotný převod bych pak doporučila využití tabulkového programu MS Excel, a to zejména z důvodu jeho dostupnosti a nízkých nákladů s ním spojených. Jelikož společnost neviduje mnoho položek, které při převodu podléhají změnám, bude tento program naprosto dostačující pro samotný převod účetní závěrky.

## Závěr

Účetní systém a na něj navazující finanční výkaznictví podléhá v různých zemích různým úpravám. Tyto rozdíly vznikají z důvodu, že každá země má jiné požadavky na základní předpoklady vedení účetnictví, jako je věrné a poctivé zobrazení finanční situace, vykázání hospodářského výsledku i stanovení daňové povinnosti. V současné době, je čím dál větším problémem porovnání finanční výkonnosti a stability společností, které vykazují výsledky dle národních účetních legislativ. Aby tyto výkazy byly vzájemně srovnatelné a transparentní i v mezinárodním měřítku, vznikly Mezinárodní standardy účetního výkaznictví. Proto společnosti, které chtějí pronikat na zahraniční trhy a udržet krok s konkurencí, budou nuceny na vykazování dle těchto standardů přistoupit.

Z důvodu, že na světovém trhu zaujímají velký podíl také malé a střední společnosti, vznikla samostatná pravidla pro vykazování účetních informací těchto společností, která jsou oproti plným IFRS zjednodušená. Tato zjednodušená pravidla jsou zahrnuta v Mezinárodních standardech účetního výkaznictví pro malé a střední podniky.

Cílem této diplomové práce bylo navrhnout metodiku převodu účetní závěrky dle české účetní legislativy na účetní závěrku v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví pro malé a střední podniky. Tato transformace účetní závěrky zahrnuje množství změn a úprav, které vyplývají z rozdílné interpretace a zaúčtování jednotlivých položek účetní závěrky dle české účetní legislativy a standardem IFRS for SMEs.

Dříve, než společnost začne se samotnou transformací účetní závěrky, je nutné se nejprve s problematikou standardu IFRS for SMEs seznámit. Z tohoto důvodu jsou v první části diplomové práce uvedena teoretická východiska vykazování účetních informací dle tohoto standardu. Následně jsou pak položky, které jsou pro transformaci významné a nabývají významných rozdílů, porovnány s českou účetní legislativou. Tato část diplomové práce je velmi důležitá, protože poukazuje na položky, které obsahují změny mezi českou účetní legislativou a mezinárodními standardy účetního výkaznictví pro malé a střední podniky a u kterých bude pravděpodobně nutné provádět změny.

V praktické části diplomové práce jsou již konkrétní rozdíly detailně zachyceny a popsány. Tyto změny pak společně znázorněny v převodové tabulce, kde je u každé položky vykázán její stav dle české účetní legislativy, změna při převodu, pokud nějaká

nastala, stav dle IFRS for SMEs a dále pak zařazení jednotlivých položek ve výkazech v souladu s IFRS for SMEs. Po vykázání těchto změn pomocí převodní tabulky jsou v diplomové práci uvedeny finální výkazy dle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví pro malé a střední podniky. Tyto výkazy nemají předepsanou přesnou strukturu, pouze povinné položky, které musí účetní jednotka vykázat, má-li pro ně náplň a mohou se tedy od jiných výkazů sestavených dle IFRS lišit. V rámci diplomové práce byl sestaven výkaz o finanční situaci podniku, výkaz o úplném výsledku a příloha, která detailně vysvětluje jednotlivé položky.

Nedílnou součástí diplomové práce je následné zhodnocení dopadů transformace účetní závěrky na celkový obraz o finanční pozici a výkonnosti podniku, který je uveden v poslední kapitole.

U účetní závěrky sestavené dle standardu IFRS for SMEs nenastaly výrazné změny oproti účetní závěrce sestavené podle české účetní legislativy. Celková bilanční suma se po transformaci změnila o pouhých 6 tisíc Kč. Avšak účetní závěrka dle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví pro malé a střední podniky má větší vypovídací hodnotu o finanční situaci a výkonnosti podniku, oproti původní závěrce. Je tomu tak zejména díky obsáhlé příloze, která vysvětluje jednotlivé položky, které účetní závěrka obsahuje. Další nezpochybnitelnou výhodou je již dříve zmíněná možnost porovnání výkonnosti a finanční situace společnosti s podniky podnikajícími na zahraničních trzích, či informování zahraničních dodavatelů o finanční situaci společnosti, což může mít vliv na délku obchodních úvěrů.

Přechod na IFRS for SMEs má však i své nevýhody, kterými jsou zvýšené náklady na zaškolení zaměstnanců v této oblasti, navýšení administrativy a další náklady spojené s uvedením do provozu a s následným chodem. Vedení společnosti by se tedy mělo rozhodnout, zda jsou výhody, které může přechod na Mezinárodní standardy účetního výkaznictví pro malé a střední podniky přinést, větším přínosem pro společnost než náklady s tím spojené.

## SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

BUSINESSVIZE. *Tržby, obrat, výnosy, příjmy a zisk-základní pojmy, které se pletou* [online]. 2010-2011 [cit. 2016-03-01]. Dostupné z: <http://www.businessvize.cz/financni-analyza/trzby-obrat-vynosy-prijmy-a-zisk-zakladni-pojmy-ktere-se-pletou>.

DVOŘÁČEK, J.; BOUKAL, P.; KLEČKA, J. A MIKAN P. *Due diligence – podstat, postupy, použití*. 1. vyd. Praha: Volters Kluwer, 2014. 172 s. ISBN 978-80-7478-596-2.

DVOŘÁKOVÁ, D. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS*. 3. aktualiz. a rozš. vyd. Brno: Computer Press, 2011. 327 s. ISBN 978-80-251-3652-2.

HINKE, J. *Účetnictví podle IAS/IFRS: příklady a případové studie*. 1. vyd. Praha: Alfa Publishing, 2006. 176 s. ISBN 80-86851-49-4.

IFRS PRO SME. *Mezinárodní standard účetního výkaznictví pro malé a střední podniky* [online]. 2009 [cit. 2016-03-22]. Dostupné z: <http://eifrs.iasb.org/eifrs/sme/cz/CZSME.pdf>.

IFRS FOR SMALL AND MEDIUM-SIZED ENTITIES. *A comparison with IFRS – the basics*. [online]. 2010 [cit. 2016-03-16]. Dostupné z: [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/IFRS\\_for\\_SMEs\\_Comparison/\\$FILE/IFRS\\_for\\_SMEs\\_Comparison.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/IFRS_for_SMEs_Comparison/$FILE/IFRS_for_SMEs_Comparison.pdf).

JÍLEK, J. a SVOBODOVÁ, J. *Účetnictví podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví*. 2013. 3. vyd. Praha: GRADA Publishing, 2013. 448 s. ISBN 978-80-247-4710-1.

KISLINGEROVÁ, Iva a Jiří, HNILICA. *Finanční analýza krok za krokem*. 2. vyd. Praha: C. H. Beck, 2008. 135 s. ISBN 978-80-7179-713-5.

KNAPKOVÁ, A.; PAVELKOVÁ, D. a ŠTEKER, D. *Finanční analýza. Komplexní průvodce s příklady*. 2. vyd. Praha: Grada Publishing, 2013. 240 s. ISBN 978-80-247-4456-8.

KOVALÍKOVÁ, H. *Zákon o účetnictví, jednoduchý průvodce v každodenní praxi*. 2. vyd. Olomouc: ANAG, 2011. 191 s. ISBN 978-80-7263-654-9.

KOVANICOVÁ, D. a kol. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 20. aktualiz. vyd. Praha: Polygon, 2012. 440 s. ISBN 978-80-7273-169-5.

KOVANICOVÁ, D. *Jak porozumět světovým, evropským, českým účetním výkazům*. 1. vyd. Praha: POLYGON, 2004. 304 s. ISBN 80-7273-095-9.

KRUPOVÁ, L. *IFRS Mezinárodní standardy účetního výkaznictví*. 1. vyd. Praha: VOX, 2009. 804 s. ISBN 978-80-86324-76-0.

KUBÍČKOVÁ, D. a JINDŘICHOVSKÁ, I. *Finanční analýza a hodnocení ekonomické efektivnosti firmy*. 1. vyd. Praha: C. H. Beck, 2015. 368 s. ISBN 978-80-7400-538-1.

MLÁDEK, R. *Postupy účtování podle IFRS*. 1. vyd. Praha: Leges, 2009. 351 s. ISBN 978-80-87212-13-4.

PASEKOVÁ, M. a kol. *Implementace IFRS do malých a středních podniků*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2012. 184 s. ISBN 978-80-7357-866-4.

RŮČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza metody, ukazatele, využití v praxi*. 4. vyd. Praha: Grada Publishing, 2011. 144 s. ISBN 978-80-247-3916-8.

RYNEŠ, P. *Podvojný účetnictví a účetní závěrka*. 12. aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG, 2012. 1095 s. ISBN 978-80-7263-714-0.

SEDLÁČEK, Jaroslav. *Finanční analýza podniku*. 2. vyd. Brno: Computer Press, 2011. ISBN 978-80-251-3386-6.

STROUHAL, J. a kol. *Účetnictví 2011, velká kniha příkladů*. 1. vyd. Brno: Computer Press, 2011. 797 s. ISBN 978-80-251-3389-7.

SVATOŠOVÁ, J. a TRÁVNÍČKOVÁ, J. *Účtová osnova, české účetní standardy, postupy účtování*. Olomouc: ANAG, 2010. 325 s. ISBN 978-80-7263-578-8.

SYNEK, Miloslav. *Manažerská ekonomika*. 5. vyd. Praha: Grada Publishing, 2011. ISBN 978-80-247-3494-1.

THERMO-CONTROL CZ S.R.O. *O nás* [online]. 2016 [cit. 2016-03-15]. Dostupné z: <http://www.thermo-control.cz/o-nas>.

ÚČETNÍ KAVÁRNA. *Mezinárodní standard účetního výkaznictví pro malé a střední podniky – IFRS pro SME* [online]. 2009 [cit. 2016-03-01]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d5593v7722-mezinarodni-standard-ucetniho-vykaznictvi-pro-male-a-stredni-podniky/>.

ÚČETNÍ KAVÁRNA. *Vykazování zásob podle IFRS* [online]. 2008 [cit. 2016-03-01]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d4111v5514-vykazovani-zasob-podle-ifrs/>.

VALOUCH, P. *Leasing v praxi: praktický průvodce*. 5. aktual. vyd. Praha: Grada Publishing, 2012. 116 s. ISBN 978-80-247-4081-2.

VOLHEJNOVÁ, J. a OREMUSOVÁ, P. *Účetnictví podnikatelů 2012*. 9. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 736 s. ISBN 978-80-7357-744-5.

Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění p. p.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění p.p.



## SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

<b>ČPK</b>	čistý pracovní kapitál
<b>ČÚL</b>	česká účetní legislativa
<b>EAT</b>	výsledek hospodaření po zdanění
<b>EBIT</b>	výsledek hospodaření před daní a úroky
<b>EFrag</b>	poradní skupina pro účetní výkaznictví v Evropě (European Financial Advisory Group)
<b>EHS</b>	Evropské hospodářské společenství
<b>ES</b>	Evropské společenství
<b>EU</b>	Evropská unie
<b>IAS</b>	Mezinárodní účetní standardy (International Accounting Standards)
<b>IASB</b>	Rada pro mezinárodní účetní standardy (International Accounting Standards Committee)
<b>IFRS</b>	Mezinárodní standardy účetního výkaznictví (International Financial Reporting Standards)
<b>IFRS for SMEs</b>	Mezinárodní standardy účetního výkaznictví pro malé a střední podniky
<b>MF ČR</b>	Ministerstvo financí České republiky
<b>ROA</b>	Rentabilita vloženého kapitálu (Return On Assets)
<b>ROE</b>	Rentabilita vlastního kapitálu (Return On Equity)
<b>ROI</b>	Rentabilita investovaného kapitálu (Return On Investment)
<b>ROS</b>	Rentabilita tržeb (Return On Sales)
<b>SH</b>	současná hodnota
<b>US GAAP</b>	Národní účetní standardy US (Generally Accepted Accounting Principles)
<b>VH</b>	výsledek hospodaření
<b>ZK</b>	základní kapitál

## SEZNAM TABULEK, OBRÁZKŮ A GRAFŮ

Tabulka 1: Struktura aktiv v tis. Kč.....	50
Tabulka 2: Struktura oběžných aktiv v tis. Kč.....	52
Tabulka 3: Korekce krátkodobých pohledávek v tis. Kč.....	54
Tabulka 4: Struktura vlastního kapitálu v tis. Kč.....	55
Tabulka 5: Struktura cizích zdrojů v tis. Kč.....	56
Tabulka 8: Výše úroků u dlouhodobého závazku v tis. Kč.....	57
Tabulka 9: Korekce dlouhodobých závazků v tis. Kč.....	58
Tabulka 10: Korekce krátkodobých závazků v tis. Kč.....	58
Tabulka 11 : Přehled výsledku hospodaření za rok 2014.....	59
Tabulka 12: Korekce výkonové spotřeby v tis. Kč.....	61
Tabulka 13: Korekce tržeb z dlouhodobého majetku a materiálu v tis. Kč.....	62
Tabulka 14: Korekce ostatních provozních výnosů v tis. Kč.....	62
Tabulka 15: Korekce nákladových úroků v tis. Kč.....	63
Tabulka 16: Korekce ostatních finančních výnosů v tis. Kč.....	63
Tabulka 17: Korekce ostatních finančních nákladů v tis. Kč.....	64
Tabulka 18: Výpočet odložené daně v tis. Kč.....	64
Tabulka 19: Korekce Výsledku hospodaření běžného období.....	65
Tabulka 20: Převodní tabulka aktiv v tis. Kč.....	66
Tabulka 21: Převodní tabulka pasiv v tis. Kč.....	67
Tabulka 22: Převodní tabulka výkazu zisku a ztráty v tis. ....	68
Tabulka 23 Výkaz o finanční situaci společnosti Thermo-control CZ s.r.o. k 31. 12. 2014 v tis. Kč.....	70
Tabulka 24 Výkaz o úplném výsledku společnosti Thermo-control CZ s.r.o. k 31. 12. 2014 v tis. Kč .....	71
Tabulka 25: Struktura peněz a peněžních ekvivalentů v tis. Kč.....	74
Tabulka 26: Struktura vlastního kapitálu v tis. Kč.....	74
Tabulka 28: Struktura obchodních a jiných závazků v tis. Kč.....	75
Tabulka 29: Struktura výnosů v tis. Kč.....	75
Tabulka 30: Čistý pracovní kapitál v tis. Kč.....	78
Tabulka 31: Hodnoty ukazatelů dle ČÚL a IFRS for SMEs.....	78
Tabulka 32: Index IN05.....	80

Obrázek 1: Logo společnosti.....	49
Graf 1: Výsledky hospodaření vykázané dle ČÚL a IFRS.....	77

## **SEZNAM PŘÍLOH**

Příloha 1: Rozvaha společnosti Thermo-control CZ s.r.o. k 31. 12. 2014

Příloha 2: Výkaz zisku a ztráty společnosti Thermo-control CZ s.r.o. k 31. 12. 2014

# Přílohy

## Příloha č. 1: Rozvaha společnosti Thermo-control CZ s.r.o. k 31.12.2014

Zpracováno v souladu s vyhláškou  
č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů

### ROZVAHA (v celých tisících Kč)

ke dni 31.12.2014

IČ

Obchodní firma nebo jiný  
název účetní jednotky

Thermo-control CZ s.r.o.

Sídlo, bydliště nebo místo  
podnikání účetní jednotky

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001	20341	1092	19249	14632
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002			0	
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	1677	1092	585	505
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)	004	0	0	0	0
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005			0	
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006			0	
3.	Software	007			0	
4.	Ocenitelná práva	008			0	
5.	Goodwill	009			0	
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010			0	
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011			0	
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012			0	
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013	1677	1092	585	505
B. II. 1.	Pozemky	014			0	
2.	Stavby	015			0	
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	1677	1092	585	505
4.	Pěstitelské celky trvalých porostů	017			0	
5.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	018			0	
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019			0	
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020			0	
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021			0	
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022			0	
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023	0	0	0	0
B. III. 1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024			0	
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025			0	
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026			0	
4.	Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv	027			0	
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028			0	
6.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029			0	
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030			0	

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	18643	0	18643	14119
C. I.	Zásoby (ř. 33 až 38)	032	7844	0	7844	5110
C. I. 1.	Materiál	033			0	
2.	Nedokončená výroba a polotovary	034			0	
3.	Výrobky	035			0	
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036			0	
5.	Zboží	037	7844		7844	5110
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038			0	
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039	0	0	0	0
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040			0	
2.	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	041			0	
3.	Pohledávky - podstatný vliv	042			0	
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043			0	
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044			0	
6.	Dohadné účty aktivní	045			0	
7.	Jiné pohledávky	046			0	
8.	Odložená daňová pohledávka	047			0	
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	4854	0	4854	3414
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	4754		4754	3414
2.	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	050			0	
3.	Pohledávky - podstatný vliv	051			0	
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052			0	
5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053			0	
6.	Stát - daňové pohledávky	054	1		1	
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	99		99	
8.	Dohadné účty aktivní	056			0	
9.	Jiné pohledávky	057			0	
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	5945	0	5945	5595
C. IV. 1.	Peníze	059	42		42	45
2.	Účty v bankách	060	5903		5903	5550
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061			0	
4.	Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062			0	
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	21	0	21	8
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	21		21	8
2.	Komplexní náklady příštích období	065			0	
3.	Příjmy příštích období	066			0	

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období 5	Minulé účetní období 6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 86 + 119)	067	19249	14632
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 79 + 82 + 85)	068	2808	1962
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	200	200
A. I. 1.	Základní kapitál	070	200	200
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
3.	Změny základního kapitálu	072		
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 78)	073	0	0
A. II. 1.	Emisní ážio	074		
2.	Ostatní kapitálové fondy	075		
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076		
4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách společností	077		
5.	Rozdíly z přeměn společností	078		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 80 + 81)	079	5	5
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	080	5	5
2.	Statutární a ostatní fondy	081		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 83 + 84)	082	1757	1576
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	083	1757	1576
2.	Neuhrazená ztráta minulých let	084		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	085	846	181
B.	Cizí zdroje (ř. 87 + 92 + 103 + 115)	086	16441	12670
B. I.	Rezervy (ř. 88 až 91)	087	0	0
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	088		
2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	089		
3.	Rezerva na daň z příjmů	090		
4.	Ostatní rezervy	091		
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 93 až 102)	092	355	513
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	093		
2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	094		
3.	Závazky - podstatný vliv	095		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	096		
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	097		
6.	Vydané dluhopisy	098		
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	099		
8.	Dohadné účty pasivní	100		
9.	Jiné závazky	101	355	513
10.	Odložené daňový závazek	102		

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období 5	Minulém účetní období 6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 104 až 114)	103	15373	11325
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	104	13788	9727
2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	105		
3.	Závazky - podstatný vliv	106		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	107	1151	1346
5.	Závazky k zaměstnancům	108		
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	109	49	24
7.	Stát - daňové závazky a dotace	110	289	81
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	111		3
9.	Vydané dluhopisy	112		
10.	Dohadné účty pasivní	113	1	11
11.	Jiné závazky	114	95	133
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 116 až 118)	115	713	832
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	116	713	832
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	117		
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	118		
C. I.	Časové rozlišení (ř. 120 + 121)	119	0	0
C. I. 1.	Výdaje příštích období	120		
2.	Výnosy příštích období	121		



## Příloha č. 2: Výkaz zisku a ztráty společnosti Thermo-control CZ s.r.o. k 31. 12. 2014

Zpracováno v souladu s vyhláškou

č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů

### VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

(v celých tisících Kč)

ke dni 21.12.2014

IČ

Obchodní firma nebo jiný  
název účetní jednotky

Thermo-control CZ s.r.o.

Sídlo, bydliště nebo místo  
podnikání účetní jednotky

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	34154	25506
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	23316	16522
+	Obchodní marže (ř. 01 - 02)	03	10838	8984
II.	Výkony (ř. 05 až 07)	04	186	495
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	186	495
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06		
3.	Aktivace	07		
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09 + 10)	08	8480	7565
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	3848	2585
B. 2.	Služby	10	4632	4980
+	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 - 08)	11	2544	1914
C.	Osobní náklady (ř. 13 až 16)	12	1296	910
C. 1.	Mzdové náklady	13	901	626
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14		
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	294	193
C. 4.	Sociální náklady	16	101	91
D.	Daně a poplatky	17	21	15
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	334	306
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20 + 21)	19	52	35
III. 1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	52	35
III. 2	Tržby z prodeje materiálu	21		
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23 + 24)	22	15	46
F. 1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	15	46
F. 2	Prodaný materiál	24		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25		
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	282	190
H.	Ostatní provozní náklady	27	12	29
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaření (ř. 11 - 12 - 17 - 18 + 19 - 22 - 25 + 26 - 27 + (-28) - (-29))	30	1200	833

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 až 36)	33	0	0
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
VII. 2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
VII. 3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti (+/-)	41		
X.	Výnosové úroky	42		
N.	Nákladové úroky	43	66	61
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	54	138
O.	Ostatní finanční náklady	45	130	662
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření [(ř. 31 - 32 + 33 + 37 - 38 + 39 - 40 - 41 + 42 - 43 + 44 - 45 + (-46) - (- 47)]	48	-142	-585
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	212	61
Q. 1.	- splatná	50	212	61
Q. 2.	- odložená	51		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	846	187
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55	0	0
S. 1.	- splatná	56		
S. 2.	- odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58	0	0
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	846	187
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	1058	248